



ESCUELA DE POSGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**“Control Interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del
Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017”**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO
EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTOR:

Br. Yoana Vilda Orbegoso Alvarez

ASESOR:

Dr. Gustavo Ramírez García

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Control Administrativo

TARAPOTO – PERÚ

2017

Página del jurado



Dr. Kieffer Segundo Bazán Vargas
Presidente



Dra. Yoni Meni Rodríguez Espejo
Secretario



Dr. Gustavo Ramírez García
Vocal

Dedicatoria

A mis padres Roberto Orbegoso Santiago y Feliza Alvarez Leyva y hermanos a quienes amo y agradezco por los valores y principios que me inculcaron en el sendero de la vida.

A mi querido esposo Luis Berlin Linares Bocanegra que me apoyo y comprendió en todo el transcurso de la maestría en gestión pública y a mi bebé que está en camino.

Yoana.

Agradecimiento

A Dios, por darme salud día a día, fortaleza y sabiduría, a la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo quienes abrieron la Maestría en Gestión Pública, dando oportunidad a los profesionales de ampliar sus conocimientos y por ende el crecimiento profesional y de capacidades.

Al administrador del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, quien me permitió realizar la presente investigación.

A todas las personas que de una y otra manera han brindado el apoyo incondicional y enseñanzas en esta formación profesional.

Yoana.

Declaratoria de autenticidad

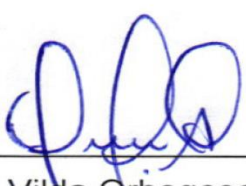
Yo Yoana Vilda Orbegoso Alvarez, estudiante del Programa Maestría en Gestión Pública, de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI N° 46273477, con la tesis titulada “Control Interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017”.

Declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presentan en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndose a la normativa vigente de la Universidad César Vallejo.

Tarapoto, setiembre del 2017



Yoana Vilda Orbegoso Alvarez
DNI N° 46273477

Presentación

Señores miembros del Jurado, en cumplimiento al Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo y con la finalidad de obtener el Grado Académico de Maestro en Gestión Pública, presento ante ustedes la Tesis titulada “Control interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017”, cuyo objetivo general fue determinar la relación entre el control interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017; el desarrollo de la presente investigación consta de siete capítulos; los cuales se desarrollan a continuación.

En el capítulo I: Se presenta un breve recuento de la realidad problemática, los estudios previos relacionados a las variables de estudio, tanto en el ámbito internacional, nacional, regional y local; así mismo el marco referencial relacionado al tema en estudio, el planteamiento y formulación del problema, la justificación, hipótesis y los objetivos. El capítulo II: Está relacionado a la metodología, la misma que incluye el tipo de estudio, diseño de investigación, las variables y operacionalización de las variables; la población y muestra; la técnica e instrumentos de recolección de datos, métodos de análisis de datos y aspectos éticos. El capítulo III: Presenta los resultados obtenidos de la aplicación de los instrumentos con su respectivo análisis y el procesamiento estadístico que nos permitió concluir el nivel de asociación entre ambas variables. El capítulo IV: Presenta la discusión de los resultados obtenidos contrastando con el marco teórico y los estudios previos de las variables en estudio. El capítulo V: Presenta las conclusiones, las mismas que fueron formuladas en estricta coherencia con los objetivos e hipótesis de investigación. El capítulo VI: Plantea las recomendaciones de acuerdo a las conclusiones. El capítulo VII: Presenta las referencias donde se citan a los autores utilizados en la realización de la tesis. Finalmente, se presenta los anexos que están constituidos por información auxiliar que muestra los instrumentos y medios de verificación de la investigación realizada

El Autor.

Índice

Página del jurado.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaratoria de autenticidad.....	v
Presentación.....	vi
Índice.....	vii
Índice de tablas.....	ix
Índice de gráficos.....	xii
Resumen.....	xiv
Abstract.....	xv
I. INTRODUCCIÓN.....	16
1.1. Realidad problemática.....	16
1.2. Trabajos previos.....	18
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	23
1.4. Formulación del problema.....	36
1.5. Justificación del estudio.....	37
1.6. Hipótesis.....	38
1.7. Objetivos.....	38
II. MÉTODO.....	
2.1. Diseño de estudio.....	39
2.2. Variables – operacionalización.....	39
2.3. Población y muestra.....	42
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	42
2.5. Métodos de análisis de datos.....	43
2.6. Aspectos técnicos.....	43
III. RESULTADOS.....	44
IV. DISCUSIONES.....	67
V. CONCLUSIONES.....	70
VI. RECOMENDACIONES.....	71
VII. REFERENCIAS.....	72
Anexo N° 1: Matriz de consistencia.....	77

Anexo N° 2: Instrumentos.....	79
Anexo N° 3: Validación de instrumentos.....	84
Anexo N° 4: Autorización de la entidad.....	87

Índice de tablas

Pág. N°

Tabla N° 1: Operacionalización variable N° 1.....	39
Tabla N° 2: Operacionalización variable N° 2.....	40
Tabla N° 3: Control interno de la obra Instalación de los servicios de protección de la zona urbana de la localidad de Pajarillo – Río Huallaga, distrito de Pajarillo-Mariscal Cáceres.....	43
Tabla N° 4: Control interno de la obra Rehabilitación y mejoramiento de la carretera vecinal Alto Cuñumbuza - Puerto Bermúdez, distrito de Alto Biavo-Campanilla, Mariscal Cáceres – San Martín.....	44
Tabla N° 5: Control interno de la obra Mejoramiento del sistema de agua potable y construcción de letrinas sanitarias de la localidad de Achinamiza, distrito de Chazuta, provincia de San Martín.....	46
Tabla N° 6: Control interno de la obra Construcción del sistema de agua potable, desagüe y tratamiento de aguas residuales en el centro poblado de Nuevo Bambamarca y anexos, distrito de Tocache, provincia de Tocache – San Martín.....	47
Tabla N° 7: Control interno de la obra Construcción del puente vehicular Pachicilla y accesos, localidad de San Ramón, distrito de Pachiza, provincia de Mariscal Cáceres, departamento de San Martín.....	48
Tabla N° 8: Control interno de la obra Construcción del puente vehicular San Martín de Alao y accesos- distrito de San Martín de Alao, provincia El Dorado, departamento de San Martín.....	49
Tabla N° 9: Control interno de la obra Mejoramiento del servicio de educación secundaria en la I.E. Víctor Andrés Belaunde, distrito de Pólvora – provincia de Tocache – departamento de San Martín.....	50
Tabla N° 10: Control interno de la obra Construcción del puente vehicular Ponaza y accesos, localidad de Leoncio Prado, distrito de Tingo de Ponaza, provincia de Picota, departamento de San Martín.....	52
Tabla N° 11: Control interno de la obra Mejoramiento de las condiciones básicas del servicio educativo en la I.E N° 0707 – Emilio San Martín de Tabalosos – Lamas – San Martín.....	53

Tabla N° 12: Control interno de la obra Mejoramiento del sistema de agua potable y alcantarillado de la ciudad de Juanjuí.....	54
Tabla N° 13: Control interno de las obras estudiadas.....	55
Tabla N° 14: Tiempo de ejecución de la obra Instalación de los servicios de protección de la zona urbana de la localidad de Pajarillo – Río Huallaga, distrito de Pajarillo – Mariscal Cáceres – San Martín.....	56
Tabla N° 15: Tiempo de ejecución de la obra Rehabilitación y mejoramiento de la carretera vecinal Alto Cuñumbuza – Puerto Bermúdez, distrito de Alto Biavo – Campanilla, Mariscal Cáceres – San Martín.....	57
Tabla N° 16: Tiempo de ejecución de la obra Mejoramiento del sistema de agua potable y construcción de letrinas sanitarias de la localidad de Achinamiza, distrito de Chazuta, provincia de San Martín.....	57
Tabla N° 17: Tiempo de ejecución de la obra Construcción del sistema de agua potable, desagüe y tratamiento de aguas residuales en el centro poblado de Nuevo Bambamarca y anexos, distrito de Tocache, provincia de Tocache – San Martín.....	58
Tabla N° 18: Tiempo de ejecución de la obra Construcción del puente vehicular Pachicilla y accesos, localidad de San Ramón, distrito de Pachiza, provincia de Mariscal Cáceres, departamento de San Martín.....	58
Tabla N° 19: Tiempo de ejecución de la obra Construcción del puente vehicular San Martín de Alao y accesos, distrito de San Martín de Alao, provincia El Dorado, departamento de San Martín.....	59
Tabla N° 20: Tiempo de ejecución de la obra Mejoramiento del servicio de educación secundaria en la I.E Víctor Andrés Belaunde, distrito de Pólvora – provincia de Tocache – departamento de San Martín.....	59
Tabla N° 21: Tiempo de ejecución de la obra Construcción del puente vehicular Ponaza y accesos, localidad de Leoncio Prado, distrito de Tingo de Ponaza, provincia de Picota, departamento de San Martín.....	60
Tabla N° 22: Tiempo de ejecución de la obra Mejoramiento de las condiciones básicas del servicio educativo en la I.E. N° 0707 – Emilio San Martín de Tabalosos – Lamas – San Martín.....	60
Tabla N° 23: Tiempo de ejecución de la obra Mejoramiento del sistema de agua potable y alcantarillado de la ciudad de Juanjuí.....	61

Tabla N° 24: Tabla de resumen del número de obras tomadas en investigación.	61
Tabla N° 25: Prueba chi cuadra.....	63
Tabla N° 26: Prueba de contrastación de hipótesis.....	64

Índice de gráficos

Pág. N°

Gráfico N° 1: Resultados de la obra Instalación de los servicios de protección de la zona urbana de la localidad de Pajarillo - Río Huallaga, distrito de Pajarillo - Mariscal Cáceres - San Martín.....	43
Gráfico N° 2: Resultados de la obra Rehabilitación y mejoramiento de la carretera vecinal Alto Cuñumbuza – Puerto Bermúdez, distrito de Alto Biavo – Campanilla, Mariscal Cáceres – San Martín.....	45
Gráfico N° 3. Resultados de la obra Mejoramiento del sistema de agua potable y construcción de letrinas sanitarias de la localidad de Achinamiza, distrito de Chazuta, provincia de San Martín.....	46
Gráfico N° 4: Resultados de la obra Construcción del sistema de agua potable, desagüe y tratamiento de aguas residuales en el centro poblado de Nuevo Bambamarca y anexos, distrito de Tocache, provincia de Tocache – San Martín.....	47
Gráfico N° 5: Resultados de la obra Construcción del puente vehicular Pachicilla y accesos, localidad de San Ramón, distrito de Pachiza, provincia de Mariscal Cáceres, departamento de San Martín.....	48
Gráfico N° 6: Resultados de la obra Construcción del puente vehicular San Martín de Alao y accesos, distrito de San Martín de Alao, provincia El Dorado, departamento de San Martín.....	49
Gráfico N° 7: Resultados de la obra Mejoramiento del servicio de educación secundaria en la I.E Víctor Andrés Belaunde, distrito de Pólvora – provincia de Tocache – departamento de San Martín.....	51
Gráfico N° 8: Resultados de la obra Construcción del puente vehicular Ponaza y accesos, localidad de Leoncio Prado, distrito de Tingo de Ponaza, provincia de Picota, departamento de San Martín.....	52
Gráfico N° 9: Resultados de la obra Mejoramiento de las condiciones básicas del servicio educativo en la I.E. N° 0707 – Emilio San Martín de Tabalosos – Lamas – San Martín.....	53
Gráfico N° 10: Resultados de la obra Mejoramiento del sistema de agua potable y alcantarillado de la ciudad de Juanjuí.....	54

Gráfico N° 11: Resultados del control interno de las obras estudiadas.....	55
Gráfico N° 12: Porcentaje de obras tomado en la investigación, eficiente y deficientes en el tiempo de entrega.....	62
Gráfico N° 13: Prueba de contrastación de hipótesis según el chi cuadrado.....	65

Resumen

La investigación “Control Interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017”, se planteó como objetivo principal, determinar la relación entre el control interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017, donde la metodología de la investigación fue descriptivo correlacional, para la recolección de datos se utilizó la técnica de observación directa y análisis documental, y como instrumento la lista de cotejo así como la guía de análisis documental. Gracias a ello se concluye que el control interno bajo los cinco componentes presentados por el COSO muestra una gran parte de obras con deficiencias a la hora de ejecutarse, debido a la falta de actividades concretas de control; y por medio de la Prueba estadística de la Chi Cuadra y coeficiente de contingencia se llegó a evidenciar la existencia de una relación directa, positiva y considerable entre el control interno de obras y la efectividad en el tiempo de entrega de las mismas, toda vez que el control interno es un factor determinante en la efectividad en el tiempo de entrega de las obras.

Palara clave: Control interno y efectividad en el tiempo de entregas de obras.

Abstract

The research "Internal Control and the effectiveness in the delivery time of works of the Huallaga Central Project and Low May, Tarapoto 2017", was proposed as main objective, to determine the relationship between internal control and the effectiveness in the delivery time of Works of the Huallaga Central and Low May Special Project, Tarapoto 2017, where the methodology of the research was a descriptive correlation, for the data collection was used to the direct observation and documentary analysis technique, and as an instrument the checklist as well as The documentary analysis guide. Thanks for it end itself that the inter control under the presented five components for the COSO show it a great part of Works with deficiencies to the time execute it for cause of the dficiency of concret activities of control, and for middle of the stadistics test of the Chi square and coefficient of contingency came near it prove the existence of a direct, positive and considerable relationship between the inter control of works and the great effectiveness in the time of give the same, all time that the inter control is a determinante factor in the efficacy in the time of the works.

Key word: Internal control and effectiveness in the delivery of works.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Las naciones a nivel mundial tienen un objetivo primordial, lograr brindar mayor bienestar a la población, es por ello que en la actualidad las naciones invierten una parte de su economía en la búsqueda de mencionado objetivo, puesto que como lo manifiesta el Programa de Desarrollo de las Naciones Unidas (PDNU, 2015) la quinta parte de las personas a nivel mundial se encuentran en un país donde existe violencia, conflictos e índices de necesidad, los cuales no permiten el desarrollo de una nación, siendo estas necesidades de contar con servicios básicos, seguridad, infraestructura vial, salud, educación, entre otras, por lo que las naciones direccionan sus recursos a reducir y/o combatir dichas necesidades; sin embargo para asegurar el adecuado cumplimiento de los objetivos resulta necesario realizar un control de dichos recursos, es decir hacer un seguimiento de las mismas, por lo que las entidades públicas requieren del manejo de un control interno, ya que como lo menciona (Pelazas, 2015) el control interno resulta ser el conjunto de actividades que permiten optimizar los recursos para asegurar el cumplimiento eficiente de los objetivos. Por lo que, el logro de un adecuado control por parte de cada nación resulta ser un reto.

Los países en América latina cuentan con índices de pobreza, por lo que el trabajo de las autoridades ha sido reducir estos índices mediante la implementación de diversos proyectos y obras que contribuyan a brindar mejor bienestar en la calidad de vida de las personas; sin embargo, de acuerdo al Banco Interamericano de Desarrollo (BID, 2015) muchos de estos proyectos y obras no se cumplen de manera efectiva, lo cual perjudica en el logro de los objetivos, así como también afecta a la población. Por otra parte en el Perú existe gran cantidad de proyectos y obras que buscan contribuir en el desarrollo de la nación; los cuales no se desarrollan adecuadamente, puesto que se presentan paralizaciones y/o retrasos,

lo cual afecta la eficacia en el tiempo, así como lo presenta el Sistema de Información de Obras Públicas (INFOBRAS, 2015) de la Contraloría General de la República que llegó a determinar la existencia de 560 obras paralizadas, las mismas que representaban S/. 4,293.00 millones de soles, donde a nivel nacional fueron 33 obras, a nivel regional 119 y a nivel local 408 obras, cada una con una inversión de S/.78.00, S/.1,178.00 y S/.3,037.00 millones de soles respectivamente, correspondiendo mayores paralizaciones de obras de vivienda y desarrollo y la de saneamiento, siendo un total de 174 y 142 obras respectivamente, cifras que preocupan al gobierno y más aún a la población, puesto que son ellos los que se benefician de estas obras, asimismo estos sucesos no permiten al gobierno cumplir con las metas y objetivos planteados para reducir las tasas de pobreza, todo ello genera que se haga la pregunta ¿Qué está ocurriendo? con el manejo de dichas obras.

La región San Martín está ubicada al norte del país, teniendo como capital la ciudad Moyobamba, sin embargo la ciudad más poblada es la ciudad de Tarapoto, donde se encuentra ubicada el Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, la cual fue creada el año 1979 bajo el Decreto Ley N° 22517, desde entonces se ha encargado de realizar proyectos y obras en la zona del Huallaga Central y Bajo Mayo, proyectos tales como carreteras, saneamiento, infraestructura educativa, así como en la agricultura, con el objetivo de brindar desarrollo a nivel regional.

Cabe precisar, que las obras que se han venido desarrollando no cumplen con la efectividad en el tiempo de entrega, puesto que no se cumplen con el tiempo previsto, resultando así perjudicial no solo para entidad quien tiene que cubrir nuevos gastos, sino también para la población beneficiaria, es así que de acuerdo a la información proporcionada por (INFOBRAS, 2015) la región San Martín contó con un total de 12 obras paralizadas durante este periodo, de las cuales 2 correspondieron al Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo

(PEHCBM), representando una inversión de S/. 25 757 218.00, es por ello que se plantea la presente investigación titulada *“Control Interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto periodo 2017”*, puesto que se infiere que este problema se debe a un ineficiente control interno que se desarrolla dentro de la entidad.

1.2. Trabajos previos

Internacionales

Dugarte, J.C. (2012) en su tesis *“Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal”* (tesis de posgrado) Universidad de los Andes. Mérida. Venezuela, tuvo como objetivo establecer estándares de control interno administrativo, con el fin de prevenir deficiencias en el desarrollo de las obras civiles que se encuentran a cargo de la administración pública municipal, la muestra que consideró estuvo conformada por 20 funcionarios, el tipo de investigación que utilizó fue descriptiva de diseño cuantitativa, los resultados le permitieron llegar a concluir que el control interno manejado en la institución municipal presenta ciertas deficiencias, las cuales influyen en el logro de los objetivos y metas, mencionando también que es de suma importancia considerar dentro del control de ejecución de obras los componentes del control interno presentados por el informe COSO, las cuales permiten que el desarrollo de las obras se realice de manera eficiente, asimismo permite optimizar el uso de los recursos, la misma que contribuye al logro de objetivos.

Guerrero, F.A., Portillo, A. M. y Denny, A. (2011) en su tesis *“Sistema de control interno con base al enfoque COSO para la alcaldía municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010”* (tesis de pregrado) Universidad de El Salvador. San Vicente. El Salvador, tuvieron como objetivo conocer el sistema de control que se maneja dentro de la entidad con el fin de

contribuir a mejoras, la población que consideraron para la realización de su investigación fue a 19 empleado de la institución en estudio, el tipo de investigación considerada fue la aplicada, descriptiva de corte transversal, en la cual llegaron a concluir que dentro de la institución no se ha reforzado los valores éticos, muestran una carencia de una estructura de organización, lo que afecta en la identificación de autoridades y responsabilidades, no cuentan con un manual de funciones, lo que afecta al personal en el cumplimiento y efectividad de sus funciones, observaron también que el personal desconoce el reglamento interno, no cuentan con procedimientos que permitan identificar los riesgos, asimismo en la institución no se realizan supervisiones de las actividades desarrolladas, así como de los bienes y materiales utilizados, el cual no le permite anticiparse a los cambios, por último concluye que no existe un control interno adecuado.

Muñoz, C. (2011) en sus tesis *“Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno durante la construcción de las obras, como soporte de la gestión de calidad de Contrumax S.A.”* (tesis de pregrado) Universidad de la Salle. Bogotá. Colombia. Tuvo como objetivo desarrollar una propuesta del Sistema de control interno que ayude el proceso de construcción de obras, para la muestra de su investigación consideró a 15 funcionarios del área de construcción y proyectos, el tipo de investigación al que corresponde es la descriptiva de método inductivo, del desarrollo de su trabajo de investigación llega a concluir que los procesos desarrollados por la entidad no son óptimos, asimismo menciona que el sistema de control interno propuesto se encuentra desarrollada en base a principios y normas, que permitan desarrollar la eficiencia, efectividad y economía de todas las actividades de la entidad, concluye también que resulta de suma importancia para la entidad contar con un sistema de control interno en la ejecución de obras, ya que este permitiría a la entidad tener conocimiento del avance que tiene cada obra, asimismo permitirá una mejor coordinación por parte de los colaboradores, y todo ello se verá reflejado en la culminación eficiente de cada obra.

Nacionales

Moreno, A. (2016) en su tesis *“Incidencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de la Esperanza, Trujillo, la Libertad. Año 2014”* (tesis de pregrado) Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo. Perú, tuvo como objetivo poder determinar cuál es la incidencia del control interno para con los procesos de adquisiciones y contrataciones, la muestra que consideró para su trabajo de investigación fue a la municipalidad distrital de La Esperanza, el diseño de investigación que utilizó fue el no experimental prospectivo transversal de método descriptivo, los diversos datos obtenidos mediante los instrumentos de recolección de datos le permitieron llegar a resultados que a su vez le permitieron concluir que en algunas de las etapas del proceso de adquisiciones y contrataciones se presentan deficiencias, asimismo el control interno no se desarrolla de manera efectiva debido a que no existe cierto compromiso por parte de las autoridades, lo que genera inadecuados manejos de requerimientos, inadecuada verificación de documentos, y otros que perjudican el correcto desarrollo de las funciones, las mismas que se ven reflejado en el logro de objetivos, ya que es de suma importancia para la municipalidad manejar un sistema de control interno, puesto que mediante lineamientos, estrategias, políticas y mecanismos ayudan a la misma a optimizar los procesos, así como también asegura satisfacer las necesidades reales que tiene.

Layme, E. S. (2015) en su tesis *“Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014”* (tesis de pregrado) Universidad José Carlos Mariátegui. Moquegua. Perú, tuvo como objetivo realizar una evaluación de los componentes del control interno, y como estos surten efecto en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social, para su investigación tomo como muestra a 16 colaboradores, los cuales están conformados por funcionarios y servidores de la

subgerencia en estudio, el tipo de investigación que consideró fue el descriptivo, de diseño transversal, con su trabajo de investigación llegó a concluir que las debilidades identificadas respecto al control interno que maneja, esta presenta debilidades en un 30.6%, lo que perjudica la efectividad de las actividades desarrolladas, asimismo concluye que la implementación de las normas de control interno no son las suficientes, puesto que del total de 60 normas solo tienen implementadas 22, observó también que la entidad requiere de procedimientos adecuados que permitan la adecuada implementación del Sistema de control interno, ya que ello permitirá la optimización de las funciones y las actividades desarrollada dentro de la misma.

Aquipucho, L. S. (2015) en su tesis *“Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso- Callao, periodo: 2010 - 2012”* (tesis de pregrado) Universidad Nacional Mayor de San Marco. Lima. Perú, tuvo como objetivo conocer si el control interno influye en el proceso de adquisiciones y contrataciones, como muestra para su investigación tomo a 30 funcionarios de la municipalidad, el tipo de investigación fue no experimental, explicativa longitudinal, de los resultados llegó a concluir que el sistema de control interno existente en la municipalidad no es óptima, ya que no existe una adecuada programación para la realización de las actividades anuales, así como de los presupuestos, lo cual afecta y perjudica en la ejecución de gastos, lo que generan que exista demora en la entrega de las adquisiciones realizadas, lo cual a su vez genera que la realización de las actividades no se desarrollen eficientemente, perjudicando a su vez a la sociedad que suelen ser los beneficiarios de todo servicio público.

Locales

Pérez, J.D y Salazar, J.H (2016), en su tesis *“Evaluación de la Gestión de Control Interno en la Ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, Periodo 2014”* (tesis de pregrado) Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto. Perú, tuvo como

objetivo evaluar la gestión de control interno en la ejecución presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014, como muestra para su investigación tomó a 128 trabajadores de sede de la Universidad, el tipo de investigación aplicada, con su trabajo llegó a concluir que existen brechas para alcanzar el nivel de satisfactorio, así el control interno del marco presupuestario alcanza un nivel satisfactorio de 60.0%, además el nivel de conocimiento de los aspectos legales relacionado con el control interno está en un nivel intermedio, así un 87.5% conoce las leyes, directivas y lineamientos pero con imprecisiones, y sólo un 4.2% lo conoce con precisión.

Huamán, C.I y Jiménez, B.Y. (2015) en su tesis *“Diseño del Sistema de Control Interno del Área de Tesorería para promover eficiencia operativa, en la Municipalidad Distrital de Morales año 2014”* (tesis de pregrado) Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto. Perú, tuvo como objetivo proponer el diseño del sistema de control interno del área de tesorería para promover eficiencia operativa en la Municipalidad Distrital de Morales, como muestra para su investigación tomó a trabajadores de la municipalidad, el tipo de investigación aplicada, con su trabajo de investigación llegó a concluir que existe la ausencia del sistema de control interno en el área de tesorería, cuyo efecto se ve reflejado en el desarrollo de las funciones administrativas y financieras de la institución. Además, la Municipalidad no cuenta con el proceso de control previo para el área de tesorería que le permita un adecuado plan de administración de riesgos, cayendo en errores voluntarios e involuntarios.

Santa Cruz, F.G (2012), en su tesis *"Evaluación de la Ejecución Presupuestal y su Incidencia en el Control Interno de la Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza periodo 2011"* (tesis de pre grado) Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto. Perú, tuvo como objetivo establecer la incidencia de la evaluación de la ejecución presupuestal en el control interno de la Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza, como muestra para su investigación tomó a

trabajadores del Área de Planificación y Presupuesto, el tipo de investigación descriptiva, con su trabajo llegó a concluir que el procedimiento de ejecución presupuestal es favorable, los recursos, se obtiene directamente de los fondos públicos, por lo que la ejecución del presupuesto permite una adecuada distribución de los gastos. Además los procedimientos del control interno establecidos en ejecución presupuestal son coherentes, observándose las normas y procedimientos en todas las actividades del proceso presupuestario, lo cual sirve como soporte para un buen manejo, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Control Interno

Toda entidad se desarrolla con el fin de lograr objetivos establecidos, es por ello que sus funciones, actividades y procesos están direccionadas hacia la obtención de la misma, es por ello que asegurar el adecuado funcionamiento de sus actividades resulta indispensable para la entidad, así como contar con los recursos necesarios y adecuados, es por ello que el control interno resulta ser un sistema mediante la cual se busca la optimización, eficacia y efectividad de los recursos y de las actividades, así como lo manifiesta (Pelazas, 2015) el control interno resulta ser un conjunto de actividades y procedimientos que permiten a toda entidad tener mayor control sobre los recursos que se cuenta, así como lograr mayor eficiencia en el desarrollo general de las actividades, manifiesta también que el control interno tiene la característica de proteger los activos, ya que busca identificar los riesgos que podrían perjudicar la entidad, así como también permite un mejor control sobre el movimiento de los activos; así también tiene la característica de asegurar la veracidad de las operaciones desarrolladas dentro de la entidad, por otra parte también promueve a que las actividades se realicen de manera eficiente, y por último menciona que el control interno tiene la característica de lograr mejor integración del personal de la entidad.

Contraloría General de la República (CGR, 2010) la define como un conjunto de procesos, normas y políticas, que guían el desarrollo de las actividades de una entidad, la cual permite identificar posibles riesgos, para poder corregirlas a tiempo, asimismo permite conocer el desempeño que tiene la entidad, con el fin de garantizar que todas las actividades desarrolladas por los colaboradores se realicen de manera eficiente para asegurar así el logro de los objetivos, menciona también que una entidad mediante el control interno busca lograr los siguientes:

- Lograr la eficiencia y transparencia de las actividades desarrolladas para asegurar que las mismas sean de calidad.
- Llevar un mejor control y cuidado de los recursos con las que se cuenta.
- Cumplir con las normas y lineamientos establecidos por la institución.
- Contar con información oportuna y confiable.
- Lograr que los colaboradores cumplan con sus funciones de manera eficiente.

Instituto de Auditores Internos de España (IAIE, 2013) la define como un proceso que consta de diversas actividades a desarrollar, actividades que son resultado de un análisis realizado del funcionamiento de la entidad, las mismas que aseguran que las funciones y los procesos se realicen de manera adecuada y eficiente, para ello requiere la participación y compromiso de todos los colaboradores de la entidad, para así asegurar el cumplimiento de objetivos, asimismo brinda seguridad razonable de la información que se maneja de las actividades desarrolladas dentro de la institución.

De acuerdo a (Fonseca, 2011) el control interno viene a ser un proceso que comprende un conjunto de elementos, las cuales son los sistemas, los recursos necesarios, una estructura adecuada y diversas actividades, asimismo constituye la participación activa de las personas, colaboradores, es decir de los recursos humanos que se cuenta, el control interno busca y logra la interacción de todos estos elementos, la cual a su vez genera eficiencia y efectividad de las

operaciones desarrolladas dentro de la institución, ello permite que la entidad pueda obtener y lograr los objetivos, generando así también información confiable que permitan a los encargados tomar adecuadas decisiones para el manejo de la misma.

Componentes del control interno

De acuerdo al Instituto de Auditores Internos de España (IAIE, 2013) los componentes que constan dentro del control interno son cinco, las cuales son presentadas por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission – COSO, las mismas que se detallan a continuación:

- a. Ambiente de control**, constituye el conjunto de normas, políticas, estructuras y lineamientos que rigen una institución, donde también se encuentra comprendido los valores y la cultura de la entidad, las cuales permiten que el desarrollo del control interno sea adecuada.
- b. Evaluación de riesgos**, resulta ser un proceso que consiste en identificar y evaluar los posibles riesgos dentro de las actividades desarrolladas, así como la evaluación de los posibles impactos que pueden tener para con el logro de los objetivos.
- c. Actividades de control gerencial**, constituyen los procedimientos establecidos para contrarrestar los riesgos identificados dentro de la institución, para lo cual las mismas deben ser las adecuadas, asimismo menciona que las actividades de control deben estar presentes en los diversos procesos que desarrolla la entidad.
- d. Información y comunicación**, refiere a los procedimientos que se desarrollan para el intercambio de información y a toda la información necesaria que se debe de manejar para mejorar el control interno de la institución, las cuales resultan ser información de carácter interna y externa, asimismo constituye, las mismas que contribuyen al logro de los objetivos, las que se obtienen mediante una adecuada comunicación entre las diversas áreas.
- e. Actividades de supervisión**, resultan ser las evaluaciones realizadas de cada uno de los procesos del control interno, con las

cuales se llega a determinar la eficiencia en el funcionamiento para con el logro de los objetivos, las mismas que deben ser realizadas de manera continua.

Importancia del control interno

De acuerdo a la Contraloría General de la República (CGR, 2014) menciona que el control interno resulta ser de suma importancia para las entidades donde se aplican puesto que permite el adecuado y eficiente desarrollo de las actividades, el logro de las metas y objetivos, asimismo permite a la entidad evitar riesgos y peligros que perjudiquen el normal desarrollo de las funciones, menciona también que es de suma importancia pues optimiza los recursos con las que se cuenta, permite contar con información adecuada y resulta ser más importante aún porque permite a la administración y/o autoridades tomar adecuadas y acertadas decisiones que aseguren la efectividad de las operaciones.

Beneficios del control interno

De acuerdo a la Contraloría General de la República (CGR, 2010) los beneficios del control interno son las siguientes:

- a. Permite el logro de los objetivos de manera eficiente, debido a que los procesos y actividades desarrolladas están en base a los objetivos, el control interno se encarga de asegurar que dichas actividades y procesos se desarrollen de manera eficiente.
- b. Optimización de recursos, el control interno permite tener mejor conocimiento y control sobre la utilización de los recursos con las que se cuenta, asimismo permite saber cuántos y cuáles son los recursos que se requieren para cada actividad a desarrollar.
- c. Genera conocimientos y destrezas, puesto que permite a las autoridades y/o encargados y servidores públicos a obtener mayor conocimiento de los procesos desarrollados y los posibles riesgos, logrando así mejorar las habilidades de los mismos.
- d. Genera una cultura de buen desempeño, ya que gracias al control interno se realiza verificaciones de las actividades y los procesos

desarrollados permiten a los servidores públicos desarrollar sus funciones de manera eficiente.

Objetivo del control interno en el sector público

Contraloría General de la República (CGR, 2014) menciona que el control interno en el sector público, busca realizar un control de los recursos públicos, ello mediante el cumplimiento de diversas normativas, asimismo presenta los siguientes objetivos que persigue el control interno para el sector Público.

- a. Gestión Pública, busca desarrollar las operaciones de manera eficiente, ya que debe de haber una relación entre los recursos utilizados y los beneficios logrados con dicha utilización; debe ser efectiva, ya que se busca cumplir los diversos objetivos y metas que se han planteado y económica, ya que se busca obtener los recursos adecuados bajo el menor costo posible, mediante este control interno las entidades públicas deben lograr mejorar en los procesos y actividades que realizan, generando mayor productividad, la cual a su vez brinde mejor satisfacción a la sociedad.
- b. Lucha Anticorrupción, este objetivo busca proteger los recursos con la que cuenta la entidad pública, ya que comprende las medidas que busca identificar y prevenir actos indebidos dentro de la institución, tales como pérdidas, consumo de manera inadecuada o irregular.
- c. Legalidad, este objetivo busca que las actividades desarrolladas, así como el uso de los recursos por parte de la entidad pública, estén de acuerdo a las normas, leyes y reglamentos establecidos para el sector público.
- d. Rendición de cuentas y acceso a la información pública, este objetivo busca que la información proporcionada y/o generada por toda entidad pública sea real, confiable y oportuna, por lo que todas las actividades desarrolladas por la misma deben estar sustentadas bajo algún documento, en cumplimiento de las diversas normas, ya

que toda información confiable resulta importante para la toma de decisiones.

Responsabilidades por el control Interno en el Sector Público

De acuerdo a Contraloría General de la República (CGR, 2014) debe ser de responsabilidad de los funcionarios realizar la implementación y asegurar que el funcionamiento de las mismas se desarrolle de la mejor manera, para el logro de los objetivos; sin embargo, cabe mencionar que existen diferentes actores que contribuyen en el funcionamiento de un eficiente control interno, se presenta a continuación los siguientes actores:

Personales responsables de la dirección de la entidad, dentro de ello se considera a los gerentes, alcaldes, directores, entre otros, los cuales son los encargados de diseñar e implementar el control interno, así como también son los encargados del mantenimiento que necesita el control interno.

Los Auditores Internos, son los encargados de realizar la evaluación del control interno desarrollado dentro de una entidad, con las cuales llegan a determinar las deficiencias que presentan, para luego poder presentar recomendaciones que permitan mejorar la misma, por ende resultan ser de gran importancia dentro del manejo del control interno, y en la contribución al logro de los objetivos.

El Personal de la entidad juega un papel muy importante para el logro de un óptimo control interno, puesto que la cooperación del personal en la identificación de problemas y deficiencias dentro de sus funciones asegura la realización eficiente de los mismos, las cuales contribuyen en el logro de los objetivos.

Evaluación de la variable Control interno

La evaluación de la variable control interno se realizará de acuerdo a lo presentado por la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG (RCG, 2006).

Que aprueba las normas del control interno, la misma que define el control interno como un mecanismo que permite a toda entidad optimizar los recursos, mediante una adecuada gestión realizada por parte de los encargados, la misma que permite el logro eficiente de los objetivos determinados, asimismo presentan el control interno bajo el método COSO, la cual se presenta los siguientes componentes:

a. Ambiente de control

Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG (RCG, 2006), se entiende por ambiente de control a las políticas, normas, procesos y otras, las cuales permiten la adecuada implementación y desarrollo de las actividades del control interno, ya que son estas las que rigen el funcionamiento, los procesos y demás actividades de toda entidad. Se presentan los siguientes a considerar dentro de este componente:

- **Filosofía de la dirección**, es el desempeño de la dirección respecto al control interno frente a los servidores públicos a su cargo, así como el compromiso formal que los mismos muestran frente a las diversas actividades, es por ello que la dirección buscará sensibilizar a los colaboradores sobre la importancia del control interno para asegurar su participación.
- **Integridad y valores éticos**, comprenden las acciones que rigen el comportamiento del personal de la entidad, la cual debe ser bajo una ética y moral sólida, las mismas que deben estar elaboradas de acuerdo a la realidad que tiene la entidad, ello asegurara que el desempeño de las actividades sean más confiables y eficientes.
- **Administración estratégica**, se refiere al adecuado manejo que se tiene de todos los recursos de una entidad, la cual debe ser de manera óptima, para los cuales será necesario realizar planificaciones direccionados al cumplimiento de los objetivos.
- **Estructura organizacional**, es la manera como se distribuyen los cargos dentro de la entidad, las cuales son elaboradas de acuerdo a las funciones que desarrolla cada uno de los colaboradores,

asimismo la estructura organizacional permite a la dirección tener un mejor control sobre las actividades y recursos.

- **Administración de los recursos humanos**, son las prácticas empleadas por la dirección para influir sobre los colaboradores de la entidad, con el fin de lograr direccionar sus funciones y actividades al logro de los objetivos, así como en el desarrollo profesional de los mismos.
- **Competencia profesional**, resultan ser las capacidades que presentan los colaboradores de la entidad, las cuales se ven reflejadas al momento de ejercer sus funciones.
- **Asignación de autoridad y responsabilidad**, se refiere a la distribución de responsabilidades, que se realiza para agilizar los procesos desarrollados dentro de la entidad.

b. Evaluación de riesgos

Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG (RCG, 2006), menciona que la evaluación de riesgos consiste en poder anticiparse a todo riesgo que podría afectar el normal desarrollo de las funciones y actividades de la entidad, es por ello que la evaluación es un proceso que permite identificar y analizar el riesgo, así como preparar a la entidad para afrontarla. Se debe tomar en cuenta los siguientes:

- **Planeamiento de la administración de riesgos**, consiste en la elaboración de estrategias documentadas, que contengan lineamientos acordes a la misión que la entidad tiene establecido, y que permitan la identificación de riesgos.
- **Identificación de los riesgos**, este proceso se realiza de manera constante dentro de las actividades y el desarrollo de las mismas, puesto que ello permitirá anticipar soluciones y respuestas, ya que constituye el proceso de identificar los factores que generan riesgos, siendo estos externos como internos, asimismo permite cuantificar los posibles riesgos.

- **Valoración de riesgos**, es la importancia que se brinda a los riesgos identificados, ello mediante el análisis de cuanto puede perjudicar en el logro de los objetivos.
- **Respuesta al riesgo**, es la manera cómo reacciona la entidad frente a los riesgos identificados.

c. Actividad de control gerencial

Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG (RCG, 2006), define a las actividades de control gerencial como las acciones, procedimientos y políticas impartidas por el funcionario, por las que una entidad opta para afrontar y/o contrarrestar los riesgos, identificados dentro del control interno que se está desarrollando dentro de la institución, la misma que también comprende las responsabilidades de cada trabajador, las cuales buscan el logro de los objetivos, para una adecuada implementación de las actividades de control se debe considerar los siguientes:

- **Procedimientos de autorización y aprobación**, Todos los procedimientos para las actividades desarrolladas dentro de la entidad deben estar en conocimiento de los colaboradores, establecidas de forma escrita, en la misma se debe también establecer las funciones de cada trabajador, asimismo toda actividad debe ser realizada previa autorización.
- **Controles sobre acceso a los recursos o archivos**, comprende los procesos y la documentación para hacer uso de los diversos recursos y archivos que la entidad tenga, con el fin de evitar pérdidas o usos indebidos.
- **Verificaciones y conciliaciones**, toda información debe ser veraz, así como también deben estar desarrollada de manera conforme, por ello toda entidad debe verificar la realización de los procesos y tareas, así como también deben quedar registrados para revisiones posteriores.

- **Revisión de procesos, actividades y tareas**, es el seguimiento que se realiza de manera permanente de los diversos procesos desarrollados dentro de la entidad.

d. Información y comunicación

Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG (RCG, 2006), se refiere al manejo de información que se tiene dentro de la entidad, así como los procesos y medios por las cuales se imparte toda información, las cuales permiten el desarrollo eficiente de las responsabilidades de todo trabajador, asimismo permiten mejorar el control interno, dentro de este componente se debe tener en cuenta los siguientes:

- **Funciones y características de la información**, resulta ser la característica que debe de tener toda información para considerarse adecuada, ya que ello permitirá contribuir mejor en el desarrollo del control interno.
- **Archivo**, es el manejo de registros documentales de las actividades, proyectos y obras realizadas, las cuales permitirán a la dirección contar con información de manera pertinente.

e. Supervisión

Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG (RCG, 2006), menciona que la supervisión comprende a las actividades de seguimiento que una entidad tiene, para lograr obtener conocimiento de la eficiencia y eficacia del desarrollo de las actividades desarrolladas, así como del control interno, para así identificar a tiempo las deficiencias que presenten las mismas, de esa manera tomar decisiones de mejora, se debe considerar lo siguiente:

- **Actividades de prevención y monitoreo**, son las actividades que se realizan para verificar el desarrollo de las actividades, donde dicho monitoreo se realiza a la documentación que refleja el desarrollo de cada actividad, con el propósito de contrarrestar deficiencias.

- **Seguimiento de resultados**, los resultados obtenidos de las evaluaciones deben quedar registradas, con el fin de lograr mejoras de las deficiencias identificadas.

1.3.2. Efectividad en el Tiempo de entrega de obras

Efectividad

Se entiende por efectividad al grado de logro que se tiene de los que se espera, se dice que es efectivo siempre que se cumplen con las expectativas, es por ello que las entidades buscan ser efectivos mediante el cumplimiento de los planes que tienen, como (Hellriegel & Slocum, 2009) definen que la efectividad dentro de una institución es como se desarrolla y como se da el cumplimiento de las actividades desarrolladas, asimismo comprende la calidad de dichas actividades, la efectividad de los diversos procesos y actividades de la institución se ven reflejados en el logro de los objetivos, las cuales se logran de manera eficiente y eficaz, menciona también que la efectividad consiste en la optimización de los recursos mediante prácticas adecuadas, es decir que la efectividad dentro de la organización es el resultado de adecuados procesos, estrategias y capacidad que se desarrolla dentro de la misma, asimismo menciona también que el desenvolvimiento del recurso humano es indispensable para contribuir en el logro de la efectividad.

Cervera, 2011 define que la efectividad es la percepción que se tiene de una determinada actividad y/o resulta ser la calificación de un determinado resultado, la cual a su vez depende de los criterios a considerar para dicha calificación, sin embargo, la efectividad resulta ser la búsqueda de toda estrategia con la que cuenta una determinada entidad y/o persona, es decir resulta ser el resultado positivo de lo que se busca con dicha estrategia, es allí donde se dice que la estrategia resulta ser efectiva para el cumplimiento de un determinado objetivo.

Efectividad en el tiempo de entrega de obras

Suto, Azaña, et al (2013) se define como el cumplimiento adecuado de la programación realizada para llevar a cabo la realización de una obra, cumpliendo con todas las normas, lineamientos, costos y plazos establecidos para su ejecución, la efectividad en el tiempo constituye el periodo que demora la culminación de una obra, la cual debe realizarse dentro de los plazos establecidos, por ello menciona también que se requiere realizar una adecuada evaluación previa de la obra a realizarse, puesto que ello permitirá determinar o establecer tiempos de manera adecuada y acertada.

Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE, 2012) define como el cumplimiento de los plazos establecidos para la realización de una obra, asimismo presenta los siguientes conceptos para el mejor entendimiento del tiempo de duración que tiene una obra:

- Inicio de plazo de ejecución, es la fecha que se establece mediante un acto administrativo para dar inicio a la obra, asimismo se considera dentro de dicho acto la fecha de término del plazo.
- Inicio de ejecución, se considera el inicio de la ejecución de la obra la fecha en la cual se da inicio de manera física, es decir desde la fecha en que se inician los trabajos de manera palpable, menciona también que esta fecha puede resultar antes y/o después del inicio de plazo.
- Fin de plazo, constituye la fecha que se consideró en el acto administrativo al inicio de plazo, asimismo constituye la fecha de fin del plazo más las ampliaciones que se dieron durante la ejecución.
- Fin de ejecución, constituye la fecha de culminación certificada por el por Inspector, con la misma que se da por terminado la realización de obra, lista para la realización del acto de entrega.

Plazos de Obras públicas

De acuerdo al Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE, 2012), los plazos de las obras públicas comprenden el tiempo que la entidad ha establecido para la realización de la obra, durante la suscripción de un documento, sin embargo, el plazo de ejecución de dicha obra puede ser ampliada, siempre que cumpla con las documentaciones pertinentes. El cumplimiento de los plazos establecidos permite a la entidad pública lograr las metas y objetivos de manera eficaz, asimismo permite brindar adecuados servicios a la población, quienes resultan ser los beneficiarios, asimismo presenta los tipos de ampliaciones.

- Ampliaciones por atrasos, se entiende que las ampliaciones por atrasos se dan debido a que la ejecución o realización de la obra no se ha venido desarrollando a un ritmo adecuado, razón por la cual no se llega a concluir la obra en el tiempo estimado, por la cual se dan las ampliaciones.
- Ampliaciones por paralizaciones, este tipo de ampliaciones en el tiempo previsto de ejecución de la obra se da debido a que existe una paralización total del desarrollo de los trabajos, por lo mismo que no se llega a cumplir con la culminación de la obra en el tiempo determinado, razón por la cual se solicitan las ampliaciones.

Menciona también que estas ampliaciones afectan a la entidad pública tanto en la parte económica, puesto que significa un aumento en la salida de dinero, es decir disminución de recursos financieros, asimismo genera una nueva programación de las fechas, la cual puede perjudicar otras actividades desarrolladas, genera también que se realice ampliaciones de contratos que se vinculan al desarrollo de la obra.

Obras públicas

Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE, 2012) menciona que son los trabajos que se encuentra a cargo del estado, para lograr brindar bienestar a la población, dichos trabajos

resultan ser las de construcción, habilitación, saneamiento, viales, entre otras, las cuales necesitan de recursos, tanto materiales, financieros, y humanos, asimismo la ejecución de las obras publicas se pueden desarrollar de diversas maneras, ya sea por administración directa, por encargo, o por contrata. Donde cuya ejecución debe tener establecida un periodo de tiempo, la cual constituye una fecha de inicio y una fecha de culminación, asimismo debido a que requieren de recursos públicos, deben estar bajo supervisión, la misma que asegura que las obras culminadas cuenten con la calidad para cubrir las necesidades de la población.

Evaluación de la Efectividad en el tiempo de entrega de obras

La evaluación se realiza en base a la teoría presentada por el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE, 2012), quien define la efectividad en el tiempo de entrega de obras como el cumplimiento del plazo establecido para la culminación de la obra, la misma que se determina mediante la comparación entre el tiempo establecido y el tiempo real de entrega.

$$TEEO = TREO$$

Donde:

TEEO = Tiempo establecido de entrega de obras.

TREO = Tiempo real de entrega de obras.

1.4. Formulación del problema

Problema general

¿Cuál es la relación entre el control interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017?

Problemas Específicos

- ¿Cómo es el control interno en cada uno de sus componentes en las obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017?

- ¿Cómo es el control interno de las obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017?
- ¿Cómo es la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017?

1.5. Justificación del estudio

Justificación teórica

La presente investigación tiene justificación teórica debido a que se utilizó teorías de diversos autores para obtener información de las variables en estudio, es así que la evaluación de la primera variable Control interno se realizó en base a las teorías presentadas por la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG (RCG, 2006), mientras que para la evaluación de la segunda variable se tomó la teoría presentada por el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE, 2012).

Justificación práctica

La investigación tiene justificación práctica debido a que el investigador puso en práctica sus conocimientos, asimismo contribuye a la entidad objeto de estudio, puesto que brinda información sobre la problemática identificada, la cual significa fuente de información para una correcta toma de decisiones.

Justificación social

El Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo es una entidad que busca contribuir al desarrollo de la región, la presente investigación brinda información a la misma, con la cual se podría contribuir a su vez en el mejor desarrollo de sus actividades, por ende contribuir en el bienestar de la población.

1.6. Hipótesis

General

H_i: La relación entre el control interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo es directa y significativa, Tarapoto 2017.

H_o: No existe relación entre el control interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017.

Específicos

H₁: El control interno en cada uno de sus componentes en las obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo es deficiente, Tarapoto 2017.

H₂: El control interno de las obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo es deficiente, Tarapoto 2017.

H₃: La efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo es deficiente, Tarapoto 2017.

1.7. Objetivos

General

Determinar la relación entre el control interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017.

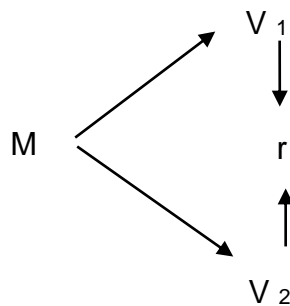
Específicos

- Conocer el control interno por cada uno de sus componentes en las obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017.
- Conocer el control interno de las obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017.
- Conocer la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017.

II. MÉTODO

2.1. Diseño de estudio

De acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2010) el presente trabajo de investigación corresponde a un diseño descriptivo correlacional, puesto que se describió las variables en estudio para posteriormente determinar una relación entre las mismas, el esquema que obedece este diseño es la siguiente:



Dónde:

M: 10 obras culminadas del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo.

V1: Control Interno

V2: Efectividad en el tiempo de entrega de obras

r: relación

2.2. Variables – Operacionalización

Identificación de las variables

Variable 1: Control Interno

Variable 2: Efectividad en el tiempo de entrega de obras

TABLA N° 1
OPERACIONALIZACIÓN VARIABLE N° 1

Variable N° 1	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control Interno	El control interno es un mecanismo que permite a toda entidad optimizar los recursos, mediante una adecuada gestión realizada por parte de los encargados, la misma que permite el logro eficiente de los objetivos determinados. Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG (2006)	Resulta ser un conjunto de actividades desarrolladas para asegurar un adecuado desarrollo de las actividades y funciones de una entidad, para la cual se utilizó una lista de cotejo para la recolección de datos.	Ambiente de control	Filosofía de la dirección	Nominal (SÍ – NO)
				Integridad y valores éticos	
				Administración estratégica	
				Estructura organizacional	
				Administración de los recursos humanos	
				Competencia profesional	
				Asignación de autoridad y responsabilidad	
			Evaluación de riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos	
				Identificación de los riesgos	
				Valoración de riesgos	
				Respuesta al riesgo	
			Actividades de control gerencial	Procedimientos de autorización y aprobación	
				Controles sobre acceso a los recursos o archivos	
				Verificaciones y conciliaciones	
				Revisión de procesos, actividades y tareas	
			Información y comunicación	Funciones y características de la información	
				Archivo	
			Supervisión	Actividades de prevención y monitoreo	
				Seguimiento de resultados	

Fuente: Marco teórico variable N° 1.

TABLA N° 2
OPERACIONALIZACIÓN VARIABLE N° 2

Variable N° 2	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Efectividad en el tiempo de entrega de obras	<p>Es el cumplimiento del plazo establecido para la culminación de la obra, la misma que se determina mediante la comparación entre el tiempo establecido y el tiempo real de entrega.</p> <p>Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2012)</p>	<p>Resulta ser el cumplimiento de los tiempos programados para la ejecución de una obra, es por ello que para la recolección de datos se utilizó la guía de análisis documental.</p>	<p>Tiempo establecido =Tiempo real</p>	<p>$TEEO - TREO = 0$</p>	<p>Razón</p> <p>(Días empleados para la ejecución de obra)</p>

Fuente: Marco teórico variable N° 2.

2.3. Población y muestra

La población estuvo conformada por el total de las obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo culminadas, las mismas que suman un total de 10 obras.

Muestra

La muestra se determinó mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia, la cual estuvo conformada por 10 obras culminadas del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, que cumplan con la documentación pertinente.

Criterios:

- Para el presente trabajo de investigación se tomó las obras culminadas.
- Se tomaron obras culminadas que cumplan con la documentación correspondiente.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Variable	Técnica	Instrumento	Escala
Control Interno	Observación	Lista de cotejo	Nominal SI-NO
Efectividad en el tiempo de entrega de obras	Análisis documental	Guía de análisis documental	Razón (Días empleados para la ejecución de obra)

Para la primera variable (control interno) se utilizó la técnica de observación, teniendo como instrumento la lista de cotejo por un total de 42 ítems ya que nuestra escala de revisión están por dos escalas de respuestas SI o NO, además, se debe considerar que la lista de cotejo, fue llenada por el investigador de acuerdo a la observación realizada y cotejada, con el cual se recolectó la información primaria en relación a la variable; dicha observación, fue elaborada en función a lo inferido de la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG (RCG, 2006) quien establece que esta variable permite optimizar los recursos de las organizaciones.

En cuanto a la segunda variable (Efectividad en el tiempo de entrega de obras) se utilizó la técnica del análisis documental, teniendo

como instrumento la guía de análisis documental, esto a su vez, obtenida por el investigador mediante los diversos documentos que en su totalidad son de 10 obras. Y por ende se recolectó la información primaria en relación a la variable; dicho instrumento, fue elaborada en función a lo inferido de la teoría de Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE, 2012) quien establece que esta variable, cuenta con una escala denominada “razón” la misma que se determina en base a los días empleados para la ejecución de obra.

Validación

La validación se llevó a cabo mediante una evaluación de tres jueces o expertos que tuvieron por objeto, indicar si los instrumentos presentados, sirven para el proceso de recolección de la información, para ello, se les proporcionó una guía en la que evidencio la viabilidad o no de los instrumentos, a través de una firma de constancia.

Confiabilidad

Para la presente investigación no fue necesario realizar la confiabilidad, puesto que los instrumentos no son cuestionarios.

2.5. Métodos de análisis de datos

Una vez obtenidos los datos mediante los instrumentos de recolección de datos, se procedió a realizar el análisis descriptivo, para lo cual también se recurrió al programa informático Excel. Además se hizo un Análisis ligado a la hipótesis, debido a que la hipótesis formulada en la investigación se sujeto a la verificación, mediante el proceso de contrastación de hipótesis tomando en consideración la Prueba del Chi-Cuadrado.

2.6. Aspectos éticos

En la presente investigación se respetaron cada una de los autores tomados como parte de la misma, las cuales fueron citadas mediante las normas APA.

III. RESULTADOS

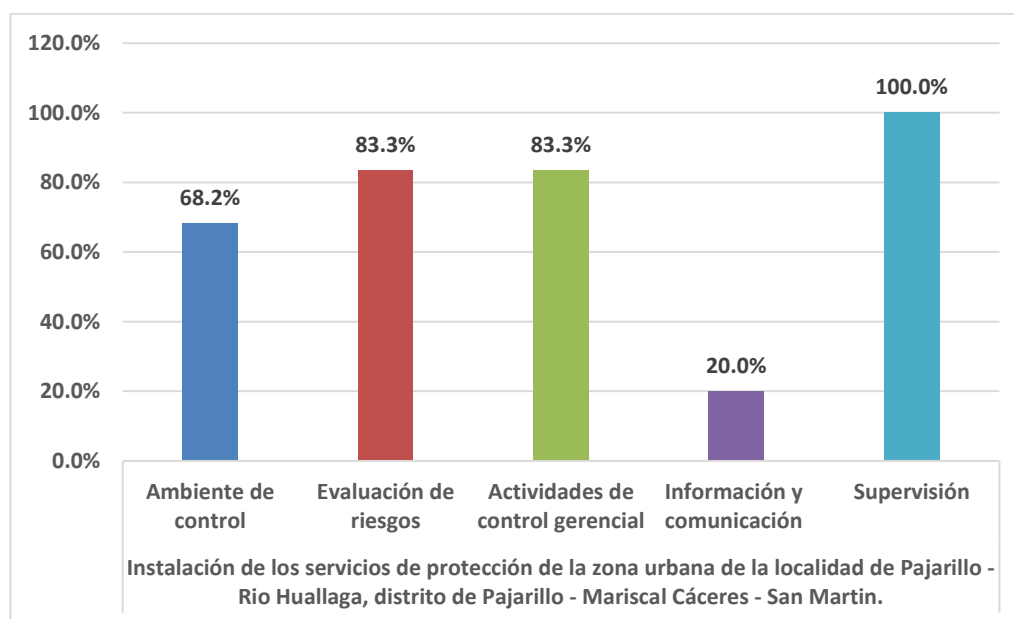
3.1. Control interno por cada uno de sus componentes en las obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017

TABLA N° 3
CONTROL INTERNO DE LA OBRA INSTALACIÓN DE LOS SERVICIOS DE PROTECCIÓN DE LA ZONA URBANA DE LA LOCALIDAD DE PAJARILLO - RÍO HUALLAGA, DISTRITO DE PAJARILLO - MARISCAL CÁCERES - SAN MARTIN

Obra	Componente	Total ítems	Si Cumple		No cumple	
			F	%	f	%
Instalación de los servicios de protección de la zona urbana de la localidad de Pajarillo - Río Huallaga, distrito de Pajarillo - Mariscal Cáceres - San Martín.	Ambiente de control	22	15	68.2%	7	31.8%
	Evaluación de riesgos	6	5	83.3%	1	16.7%
	Actividades de control gerencial	6	5	83.3%	1	16.7%
	Información y comunicación	5	1	20.0%	4	80.0%
	Supervisión	3	3	100.0%	0	0.0%
	Estado General de obra	42	29	69.0%	13	31.0%

Fuente: Tabulación de instrumento sobre control interno.

GRÁFICO N° 1
RESULTADOS DE LA OBRA: INSTALACIÓN DE LOS SERVICIOS DE PROTECCIÓN DE LA ZONA URBANA DE LA LOCALIDAD DE PAJARILLO - RIO HUALLAGA, DISTRITO DE PAJARILLO - MARISCAL CÁCERES - SAN MARTIN



Fuente: Tabla N° 3

Interpretación

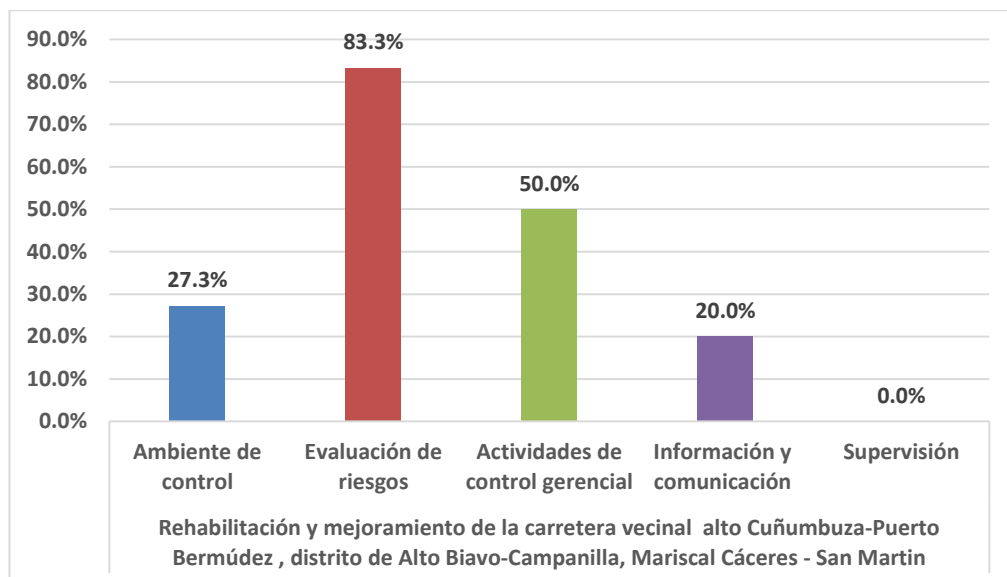
Tal y como se puede apreciar en la Tabla N° 3 y Gráfico N° 1, la primera obra en estudio ha presentado un adecuado control interno, ya cumplió con 69% (29) de las 42 actividades fijadas en el instrumento. Así mismo, cabe resaltar que de los cinco componentes evaluados, el de supervisión presenta un mayor grado de cumplimiento, ya que se ha evidenciado que en lo que respecta a la ejecución de esta obra identificada con código SNIP 151588, se ha dado un correcto seguimiento a las actividades, así como a la identificación y comunicación de los problemas y deficiencias evidenciados, lo que ha contribuido a que se consigan gran parte de las metas. De la misma manera, el componente con más baja puntuación fue el de información y comunicación con solo un cumplimiento del 20% de las actividades descritas en el instrumento; esto se debe a que no se evaluaron, analizaron y sintetizaron la información proporcionada por la Dirección de Obras, siendo quizás la principal causante de esto, el hecho de que no se cuenta con un área o unidad encargada de manejar esta información.

TABLA N° 4
CONTROL INTERNO DE LA OBRA REHABILITACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA
CARRETERA VECINAL ALTO CUÑUMBUZA-PUERTO BERMÚDEZ, DISTRITO DE
ALTO BIAVO-CAMPANILLA, MARISCAL CÁCERES - SAN MARTIN

Obra	Componente	Total ítems	Si Cumple		No cumple	
			f	%	f	%
Rehabilitación y mejoramiento de la carretera vecinal alto Cuñumbuzo- Puerto Bermúdez, distrito de Alto Biavo-Campanilla, Mariscal Cáceres - San Martín	Ambiente de control	22	6	27.3%	16	72.7%
	Evaluación de riesgos	6	5	83.3%	1	16.7%
	Actividades de control gerencial	6	3	50.0%	3	50.0%
	Información y comunicación	5	1	20.0%	4	80.0%
	Supervisión	3	0	0.0%	3	100.0%
	Estado General de obra	42	15	35.7%	27	64.3%

Fuente: Tabulación de instrumento sobre control interno

GRÁFICO N° 2
RESULTADOS DE LA OBRA REHABILITACIÓN Y MEJORAMIENTO DE LA
CARRETERA VECINAL ALTO CUÑUMBUZA-PUERTO BERMÚDEZ, DISTRITO DE
ALTO BIAVO-CAMPANILLA, MARISCAL CÁCERES - SAN MARTIN



Fuente: Tabla N° 4

Interpretación

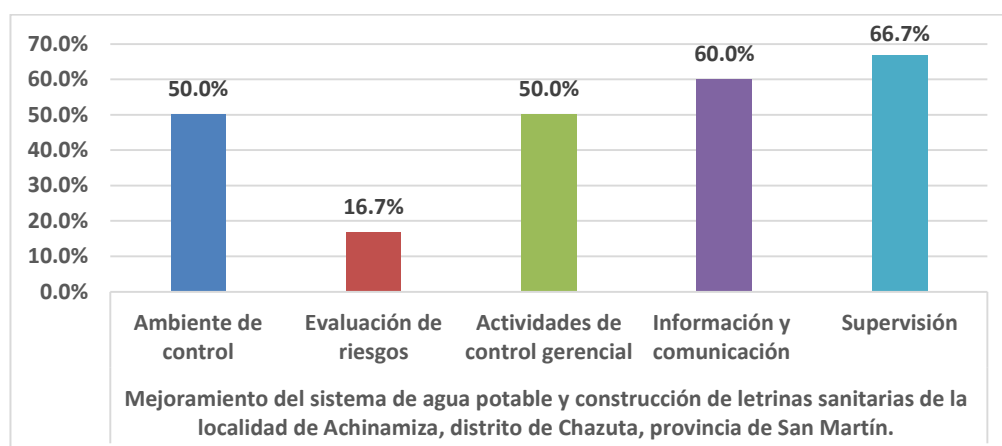
En lo que respecta a la obra: “Rehabilitación y mejoramiento de la carretera vecinal alto Cuñumbuz-Puerto Bermúdez, distrito de Alto Biavo-Campanilla, Mariscal Cáceres - San Martin”, identificada con código SNIP 104054, se ha podido rescatar que solo el segundo componente (Evaluación de riesgo) del control interno ha presentado una calificación elevada de cumplimiento equivalente al 83.3%, lo que indica que dentro de esta obra, se ha implementado un sistema de identificación, análisis y prevención de riesgos, lo que ha conllevado al desarrollo de ciertas políticas y procesos de control interno. Sin embargo, pese a la creación de todas estas actividades, no se efectuó un seguimiento periódico, por lo que aún falta reforzar esta dimensión. El componente con menor calificación, fue el de la supervisión, el mismo que ha evidenciado no cumplir con ninguno de los ítems propuestos en el instrumento de evaluación.

TABLA N° 5
CONTROL INTERNO DE LA OBRA MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y CONSTRUCCIÓN DE LETRINAS SANITARIAS DE LA LOCALIDAD DE ACHINAMIZA, DISTRITO DE CHAZUTA, PROVINCIA DE SAN MARTÍN

Obra	Componente	Total ítems	Si Cumple		No cumple	
			f	%	f	%
Mejoramiento del sistema de agua potable y construcción de letrinas sanitarias de la localidad de Achinamiza, distrito de Chazuta, provincia de San Martín	Ambiente de control	22	11	50.0%	11	50.0%
	Evaluación de riesgos	6	1	16.7%	5	83.3%
	Actividades de control gerencial	6	3	50.0%	3	50.0%
	Información y comunicación	5	3	60.0%	2	40.0%
	Supervisión	3	2	66.7%	1	33.3%
Estado General de obra		42	20	47.6%	22	52.4%

Fuente. Tabulación de instrumento sobre control interno

GRÁFICO N° 3
RESULTADOS DE LA OBRA: MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y CONSTRUCCIÓN DE LETRINAS SANITARIAS DE LA LOCALIDAD DE ACHINAMIZA, DISTRITO DE CHAZUTA, PROVINCIA DE SAN MARTÍN



Fuente: Tabla N° 5

Interpretación

En lo que respecta a los resultados presentados de la obra identificada con código SNIP 159242, es posible evidenciar que tiene un nivel de cumplimiento bajo a nivel del 47.6%, ya que el menor valor es obtenido por el componente evaluación de riesgo con un 16.7% debido a que no se evidenció mayor intervención por parte de la dirección a la hora de crear políticas y lineamientos de control para la identificación y tratamiento de los riesgos. Así mismo, el resto de

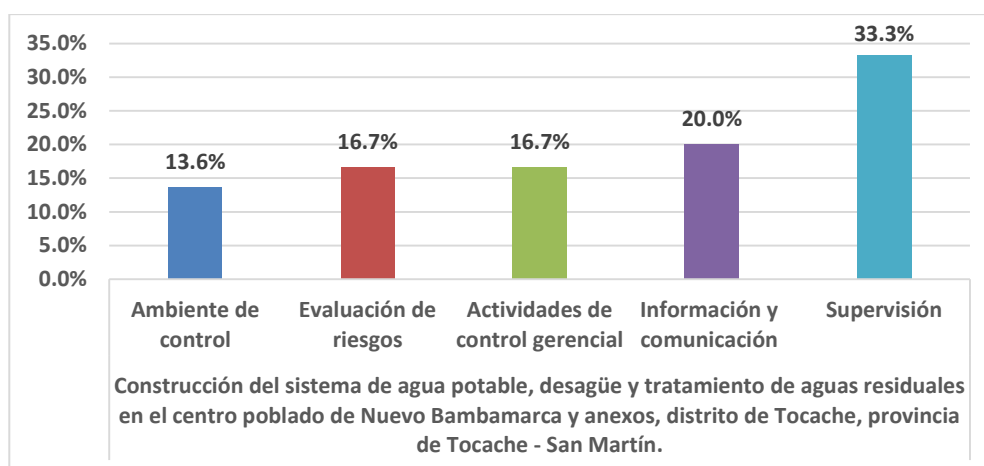
componentes, se encuentre con calificaciones de cumplimiento entre un 50% y un 65% aproximadamente, siendo el mayor de toda la supervisión.

TABLA N° 6
CONTROL INTERNO DE LA OBRA CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, DESAGÜE Y TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES EN EL CENTRO POBLADO DE NUEVO BAMBAMARCA Y ANEXOS, DISTRITO DE TOCACHE, PROVINCIA DE TOCACHE - SAN MARTÍN

Obra	Componente	Total ítems	Si Cumple		No cumple	
			f	%	f	%
Construcción del sistema de agua potable, desagüe y tratamiento de aguas residuales en el centro poblado de Nuevo Bambamarca y anexos, distrito de Tocache, provincia de Tocache - San Martín.	Ambiente de control	22	3	13.6%	19	86.4%
	Evaluación de riesgos	6	1	16.7%	5	83.3%
	Actividades de control gerencial	6	1	16.7%	5	83.3%
	Información y comunicación	5	1	20.0%	4	80.0%
	Supervisión	3	1	33.3%	2	66.7%
	Estado General de obra	42	7	16.7%	35	83.3%

Fuente: Tabulación de instrumento sobre control interno

GRAFICO N° 4
RESULTADOS DE LA OBRA: CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, DESAGÜE Y TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES EN EL CENTRO POBLADO DE NUEVO BAMBAMARCA Y ANEXOS, DISTRITO DE TOCACHE, PROVINCIA DE TOCACHE - SAN MARTÍN



Fuente: Tabla N° 6

Interpretación

En lo que respecta a la cuarta obra evaluada, presenta un nivel de cumplimiento bajo o inadecuado, pues todos los componentes

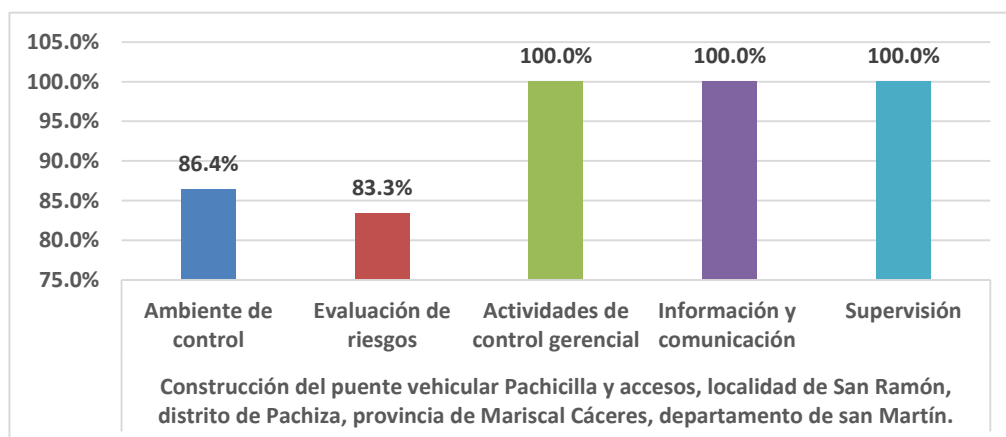
presentados en cuanto al control interno se encuentran entre un 10% y un 35%. Esto se debe a que en la ejecución de esta obra, no se cumplieron de forma correcta con los lineamientos presentados en el instrumento, tales como la identificación de los riesgos, la administración de los mismos y entrega de una solución oportuna, falta de información y comunicación, así como un bajo nivel de supervisión por parte de los responsables de llevar a cabo la ejecución.

TABLA N° 7
CONTROL INTERNO DE LA OBRA CONSTRUCCIÓN DEL PUENTE VEHICULAR
PACHICILLA Y ACCESOS, LOCALIDAD DE SAN RAMÓN, DISTRITO DE
PACHIZA, PROVINCIA DE MARISCAL CÁCERES, DEPARTAMENTO DE SAN
MARTÍN

Obra	Componente	Total ítems	Si Cumple		No cumple	
			f	%	f	%
Construcción del puente vehicular Pachicilla y accesos, localidad de San Ramón, distrito de Pachiza, provincia de Mariscal Cáceres, departamento de San Martín.	Ambiente de control	22	19	86.4%	3	13.6%
	Evaluación de riesgos	6	5	83.3%	1	16.7%
	Actividades de control gerencial	6	6	100.0%	0	0.0%
	Información y comunicación	5	5	100.0%	0	0.0%
	Supervisión	3	3	100.0%	0	0.0%
	Estado General de obra	42	38	90.5%	4	9.5%

Fuente. Tabulación de instrumento sobre control interno

GRÁFICO N° 5
RESULTADOS DE LA OBRA: CONSTRUCCIÓN DEL PUENTE VEHICULAR
PACHICILLA Y ACCESOS, LOCALIDAD DE SAN RAMÓN, DISTRITO DE
PACHIZA, PROVINCIA DE MARISCAL CÁCERES, DEPARTAMENTO DE SAN
MARTÍN



Fuente: Tabla N° 7

Interpretación

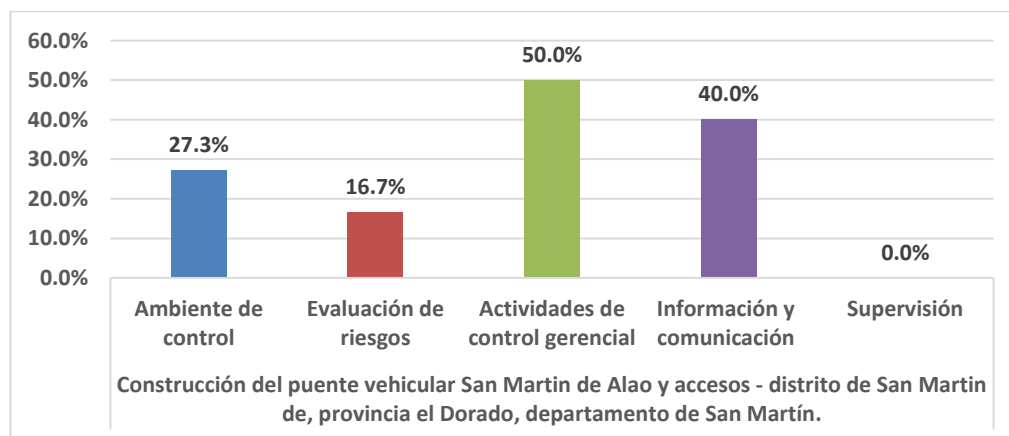
Es posible evidenciar que la obra con SNIP 163003 presenta un adecuado cumplimiento de los ítems relacionados con los componentes del control interno, pues 3 de los 5 componentes han obtenido una puntuación del 100%, siendo estos las actividades de control, la información y comunicación y la supervisión. Así mismo, el resto de componentes se encuentran con calificaciones superiores al 80%.

TABLA N° 8
CONTROL INTERNO DE LA OBRA CONSTRUCCIÓN DEL PUENTE VEHICULAR
SAN MARTÍN DE ALAO Y ACCESOS - DISTRITO DE SAN MARTÍN DE ALAO,
PROVINCIA EL DORADO, DEPARTAMENTO DE SAN MARTÍN

Obra	Componente	Total ítems	Si Cumple		No cumple	
			f	%	f	%
Construcción del puente vehicular San Martín de Alao y accesos - distrito de San Martín de Alao, provincia el Dorado, departamento de San Martín.	Ambiente de control	22	6	27.3%	16	72.7%
	Evaluación de riesgos	6	1	16.7%	5	83.3%
	Actividades de control gerencial	6	3	50.0%	3	50.0%
	Información y comunicación	5	2	40.0%	3	60.0%
	Supervisión	3	0	0.0%	3	100.0%
Estado General de obra		42	12	28.6%	30	71.4%

Fuente: Tabulación de instrumento sobre control interno

GRÁFICO N° 6
RESULTADOS DE LA OBRA: CONSTRUCCIÓN DEL PUENTE VEHICULAR SAN
MARTIN DE ALAO Y ACCESOS - DISTRITO DE SAN MARTIN DE ALAO,
PROVINCIA EL DORADO, DEPARTAMENTO DE SAN MARTÍN



Fuente: Tabla N° 8

Interpretación

En lo que respecta a la obra: Construcción del puente vehicular San Martín de Alao y accesos - distrito de San Martín de Alao, provincia El Dorado, departamento de San Martín, se ha podido evidenciar que el nivel de cumplimiento general de la obra es de 28.6%, siendo este un nivel bajo. Esto se debe principalmente a que las calificaciones de cada uno de los componentes se encuentran por debajo del 50% de cumplimiento, siendo la supervisión, el elemento con menor puntuación al cumplir en 0% las actividades programadas. Así mismo otro de los problemas presentados, es que no se efectuó un adecuado seguimiento a la identificación de los riesgos, por lo que tiene un cumplimiento bajo a nivel de 16.7%.

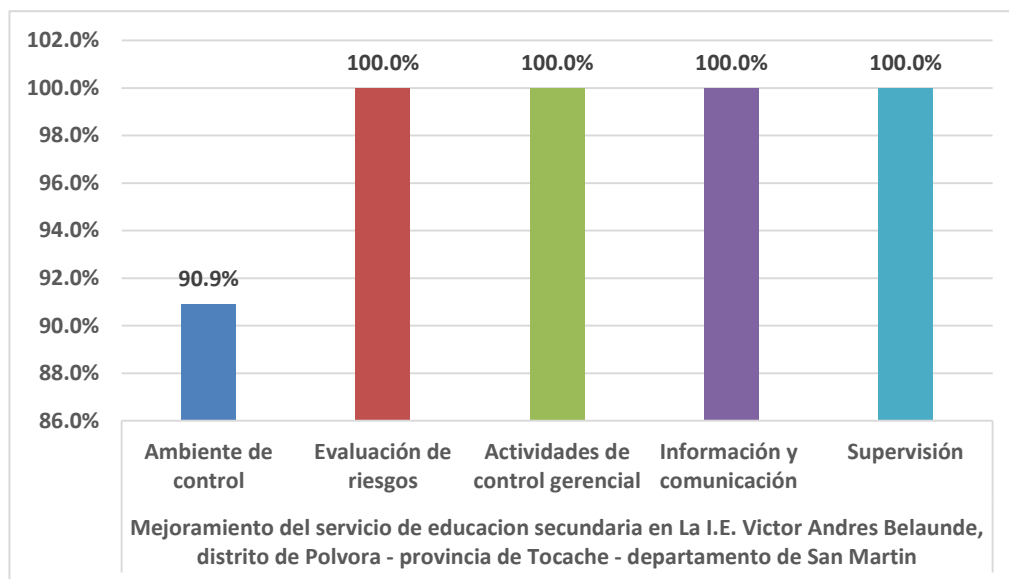
TABLA N° 9

CONTROL INTERNO DE LA OBRA MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE EDUCACIÓN SECUNDARIA EN LA I.E. VÍCTOR ANDRÉS BELAUNDE, DISTRITO DE PÓLVORA - PROVINCIA DE TOCACHE - DEPARTAMENTO DE SAN MARTÍN

Obra	Componente	Total ítems	Si Cumple		No cumple	
			f	%	f	%
Mejoramiento del servicio de educación secundaria en La I.E. Víctor Andrés Belaunde, distrito de Pólvora - provincia de Tocache - departamento de San Martín	Ambiente de control	22	20	90.9%	2	9.1%
	Evaluación de riesgos	6	6	100.0%	0	0.0%
	Actividades de control gerencial	6	6	100.0%	0	0.0%
	Información y comunicación	5	5	100.0%	0	0.0%
	Supervisión	3	3	100.0%	0	0.0%
Estado General de obra		42	40	95.2%	2	4.8%

Fuente: Tabulación de instrumento sobre control interno

GRÁFICO N° 7
RESULTADOS DE LA OBRA: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE EDUCACIÓN SECUNDARIA EN LA I.E. VÍCTOR ANDRÉS BELAUNDE, DISTRITO DE PÓLVORA - PROVINCIA DE TOCACHE - DEPARTAMENTO DE SAN MARTIN



Fuente: Tabla N° 9

Interpretación

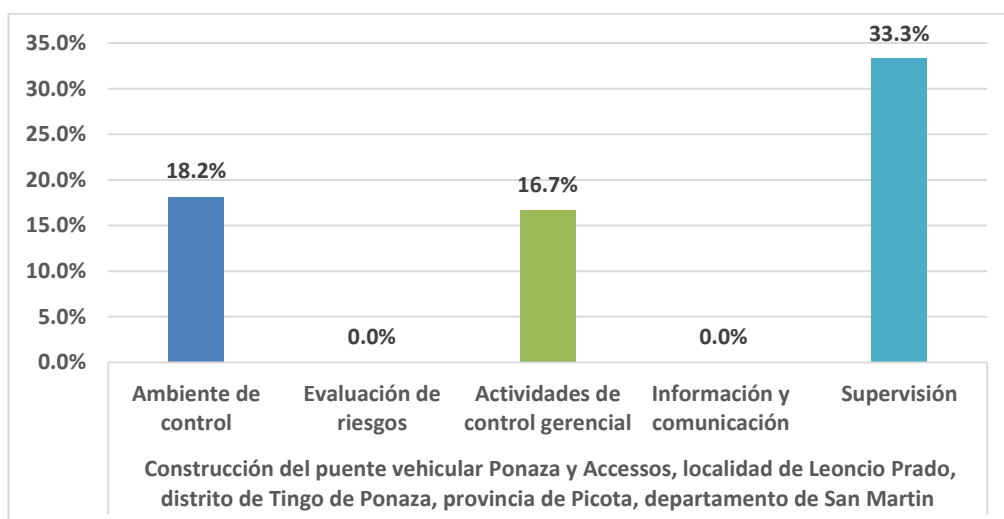
La obra denominada como: Mejoramiento del servicio de educación secundaria en La I.E. Víctor Andrés Belaunde, distrito de Pólvora - provincia de Tocache - departamento de San Martín, es la primera que ha alcanzado que cuatro de los cinco componentes del control interno, alcancen un nivel de cumplimiento del 100%, siendo únicamente el componente de ambiente de control el menor con 90.9% de cumplimiento. Estos resultados reflejan, que en el desarrollo y ejecución de esta obra, se ha dado seguimiento continuo a todos los indicadores relacionados con la identificación de los problemas o riesgos, su seguimiento, posterior solución o minimización, la comunicación de los resultados, y la evaluación respectiva mediante un seguimiento continuo.

TABLA N° 10
CONTROL INTERNO DE LA OBRA CONSTRUCCIÓN DEL PUENTE VEHICULAR
PONAZA Y ACCESSOS, LOCALIDAD DE LEONCIO PRADO, DISTRITO DE
TINGO DE PONAZA, PROVINCIA DE PICOTA, DEPARTAMENTO DE SAN
MARTIN

Obra	Componente	Total ítems	Si Cumple		No cumple	
			f	%	f	%
Construcción del puente vehicular Ponaza y Accesos, localidad de Leoncio Prado, distrito de Tingo de Ponaza, provincia de Picota, departamento de San Martin	Ambiente de control	22	4	18.2%	18	81.8%
	Evaluación de riesgos	6	0	0.0%	6	100.0%
	Actividades de control gerencial	6	1	16.7%	5	83.3%
	Información y comunicación	5	0	0.0%	5	100.0%
	Supervisión	3	1	33.3%	2	66.7%
Estado General de obra		42	6	14.3%	36	85.7%

Fuente. Tabulación de instrumento sobre control interno

GRÁFICO N° 8
RESULTADOS DE LA OBRA: CONSTRUCCIÓN DEL PUENTE VEHICULAR
PONAZA Y ACCESSOS, LOCALIDAD DE LEONCIO PRADO, DISTRITO DE TINGO
DE PONAZA, PROVINCIA DE PICOTA, DEPARTAMENTO DE SAN MARTIN



Fuente: Tabla N° 10

Interpretación

El nivel de cumplimiento de esta obra presentada en la Tabla N° 10 y Grafico N° 8, es de 14.3%, ello se debe a que dos de los cinco componentes han presentado un cumplimiento equivalente al 0%, mientras que los restantes, no sobrepasan al 30%. Es posible

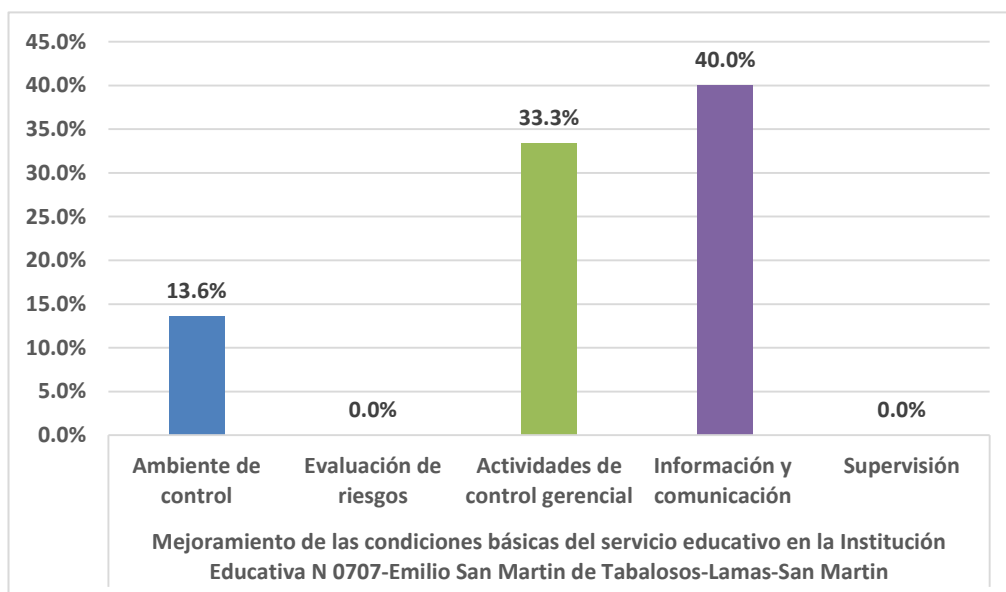
evidenciar en este punto, que se ha descuidado totalmente elementos como lo es la evaluación del riesgo y la información y comunicación, lo que ha dado pase al descuido del resto de elementos.

TABLA N° 11
CONTROL INTERNO DE LA OBRA MEJORAMIENTO DE LAS CONDICIONES
BÁSICAS DEL SERVICIO EDUCATIVO EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA N° 0707
- EMILIO SAN MARTÍN DE TABALOSOS - LAMAS - SAN MARTÍN

Obra	Componente	Total ítems	Si Cumple		No cumple	
			f	%	f	%
Mejoramiento de las condiciones básicas del servicio educativo en la Institución Educativa N° 0707-Emilio San Martín de Tabalosos-Lamas-San Martín	Ambiente de control	22	3	13.6%	19	86.4%
	Evaluación de riesgos	6	0	0.0%	6	100.0%
	Actividades de control gerencial	6	2	33.3%	4	66.7%
	Información y comunicación	5	2	40.0%	3	60.0%
	Supervisión	3	0	0.0%	3	100.0%
Estado General de obra		42	7	16.7%	35	83.3%

Fuente: Tabulación de instrumento sobre control interno

GRÁFICO N° 9
RESULTADOS DE LA OBRA: MEJORAMIENTO DE LAS CONDICIONES BÁSICAS
DEL SERVICIO EDUCATIVO EN LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA N° 0707-EMILIO
SAN MARTIN DE TABALOSOS-LAMAS-SAN MARTIN



Fuente: Tabla N° 11

Interpretación

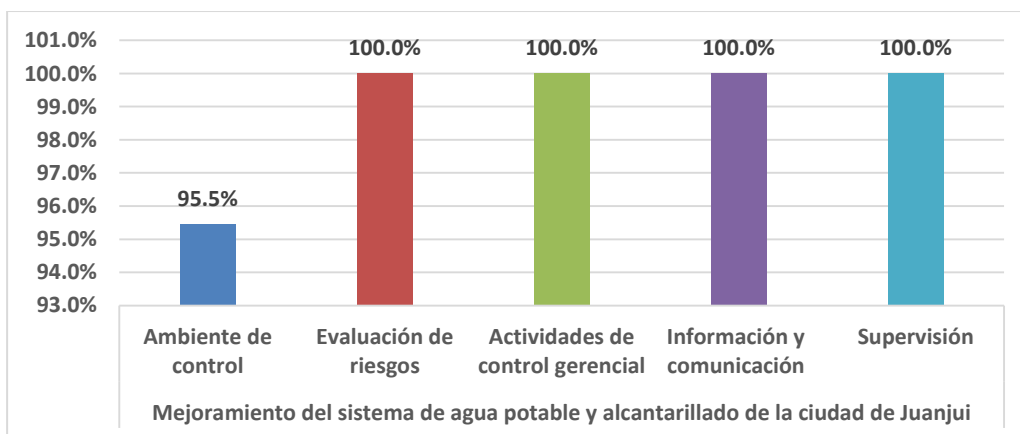
En lo que respecta a la obra: Mejoramiento de las condiciones básicas del servicio educativo en la Institución Educativa N° 0707- Emilio San Martín de Tabalosos-Lamas-San Martín, se ha evidenciado que su nivel de cumplimiento de los indicadores relacionados con el control interno es bajo en un 16.7%, ello debido a que se ha descuidado elementos de control importantes como la Evaluación de riesgos y la Supervisión, ya que como se puede ver en el gráfico 9, ambos componentes cuentan con una calificación de cumplimiento del 0%.

TABLA N° 12
CONTROL INTERNO DE LA OBRA MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LA CIUDAD DE JUANJUÍ

Obra	Componente	Total ítems	Si Cumple		No cumple	
			f	%	f	%
Mejoramiento del sistema de agua potable y alcantarillado de la ciudad de Juanjui	Ambiente de control	22	21	95.5%	1	4.5%
	Evaluación de riesgos	6	6	100.0%	0	0.0%
	Actividades de control gerencial	6	6	100.0%	0	0.0%
	Información y comunicación	5	5	100.0%	0	0.0%
	Supervisión	3	3	100.0%	0	0.0%
Estado General de obra		42	41	97.6%	1	2.4%

Fuente: Tabulación de instrumento sobre control interno

GRÁFICO N° 10
RESULTADOS DE LA OBRA: MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LA CIUDAD DE JUANJUÍ



Fuente: Tabla N° 12

Interpretación

En cuanto a la obra: Mejoramiento del sistema de agua potable y alcantarillado de la ciudad de Juanjuí, se ha evidenciado que cumple en un 97.6% con las actividades e ítems relacionados al control interno, siendo los que destacan los componentes de: Evaluación de riesgos, Actividades de control gerencial, Información y comunicación, y la Supervisión, pues han alcanzado cada uno de estos de manera individual un grado de cumplimiento del 100%, mientras que en lo que respecta al Ambiente de control, este ha cumplido con el 95.5% de las actividades.

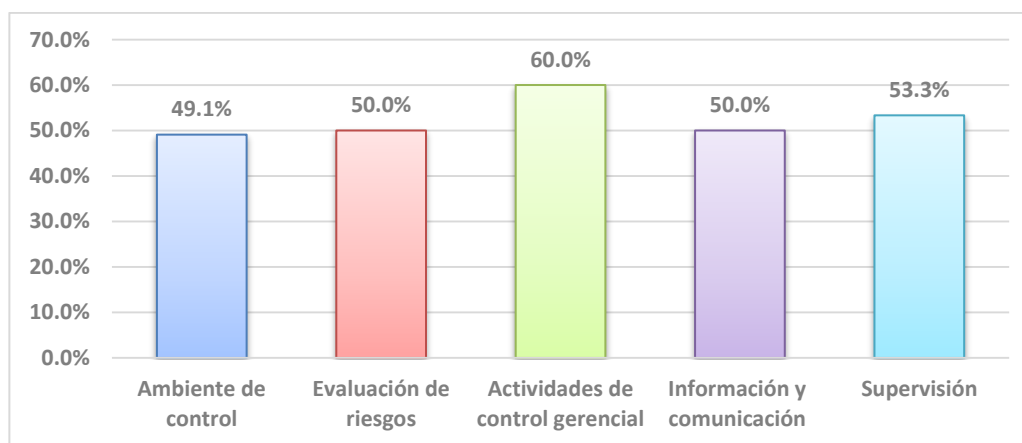
3.2. Control interno de las obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017

TABLA N° 13
CONTROL INTERNO DE LAS OBRAS ESTUDIADAS

Componente	Total ítems	Si Cumple		No cumple	
		f	%	f	%
Ambiente de control	220	108	49.1%	112	50.9%
Evaluación de riesgos	60	30	50.0%	30	50.0%
Actividades de control gerencial	60	36	60.0%	24	40.0%
Información y comunicación	50	25	50.0%	25	50.0%
Supervisión	30	16	53.3%	14	46.7%
Situación general	420	215	51.2%	205	48.8%

Fuente: Tabulación de instrumento sobre control interno

GRÁFICO N° 11
RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO DE LAS OBRAS ESTUDIADAS



Fuente: Tabla 13

Interpretación

Como se puede evidenciar, al procesar la información y analizar los resultados de todas las obras según sus componentes, el elemento en el que se presentaron con mayor frecuencia dificultades y problemas fue el de ambiente de control, ya que este presenta un índice de cumplimiento del 49.1%. En tanto, las actividades de control gerencial, fue el elemento con mayor presencia dentro de todas las obras, por lo que presenta un cumplimiento del 60%.

3.3. Efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017

La efectividad del tiempo de entrega de las obras se desarrolló teniendo en cuenta los plazos establecidos en el expediente técnico y los tiempos que verdaderamente se entregaron la obra. Cada una de las obras se muestra a continuación, un total de 10 obras.

TABLA N° 14

TIEMPO DE EJECUCIÓN DE LA OBRA: INSTALACIÓN DE LOS SERVICIOS DE PROTECCIÓN DE LA ZONA URBANA DE LA LOCALIDAD DE PAJARILLO – RÍO HUALLAGA, DISTRITO DE PAJARILLO - MARISCAL CÁCERES - SAN MARTÍN

Código SNIP	Plazo de obra previsto (días)	Plazo de obra real (Días)
151588	210	210

Fuente: Elaboración propia (Anexo 2).

Interpretación

Debido a que se busca evaluar el cumplimiento de las metas en función al tiempo de entrega, en lo que respecta a la obra N° 1, es posible notar que tiene un cumplimiento eficiente, pues se terminó la obra encomendada en la totalidad de días que fueron otorgadas para tal fin, es decir, empleo los 210 días previstos.

TABLA N° 15
TIEMPO DE EJECUCIÓN DE LA OBRA: REHABILITACIÓN Y MEJORAMIENTO
DE LA CARRETERA VECINAL ALTO CUÑUMBUZA - PUERTO BERMÚDEZ,
DISTRITO DE ALTO BIAVO - CAMPANILLA, MARISCAL CÁCERES - SAN
MARTÍN

Código SNIP	Plazo de obra previsto (días)	Plazo de obra real (Días)
104054	240	349

Fuente: Elaboración propia (Anexo 2).

Interpretación

El proyecto con código de SNIP 104054 ha demostrado que presenta un deficiente cumplimiento de las metas, pues pese a que se amplió la fecha de entrega por 109 días más a los 240 fijados en el expediente técnico, la entrega final del trabajo se realizó en 349 días, esto quiere decir, más de tres meses después de lo que se había pactado.

TABLA N° 16
TIEMPO DE EJECUCIÓN DE LA OBRA: MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE
AGUA POTABLE Y CONSTRUCCIÓN DE LETRINAS SANITARIAS DE LA
LOCALIDAD DE ACHINAMIZA, DISTRITO DE CHAZUTA, PROVINCIA DE SAN
MARTÍN

Código SNIP	Plazo de obra previsto (días)	Plazo de obra real (Días)
159242	150	180

Fuente. Elaboración propia (Anexo 2).

Interpretación

La obra Mejoramiento del sistema de agua potable y construcción de letrinas sanitarias de la localidad de Achinamiza, distrito de Chazuta, provincia de San Martín, no cumplió con el tiempo de entrega y/o ejecución previsto en el expediente técnico (150 días), ya que su ejecución real fue de 180 días.

TABLA N° 17

TIEMPO DE EJECUCIÓN DE LA OBRA: CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, DESAGÜE Y TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES EN EL CENTRO POBLADO DE NUEVO BAMBAMARCA Y ANEXOS, DISTRITO DE TOCACHE, PROVINCIA DE TOCACHE - SAN MARTÍN

Código SNIP	Plazo de obra previsto (días)	Plazo de obra real (Días)
81536	300	679

Fuente. Elaboración propia (Anexo 2).

Interpretación

La tabla 17 muestra el tiempo de ejecución de la obra Construcción del sistema de agua potable, desagüe y tratamiento de aguas residuales en el centro poblado de Nuevo Bambamarca y anexos, distrito de Tocache, provincia de Tocache - San Martín, la cual no se llegó a ejecutar en el tiempo establecido (300 días), donde se alargó a 679 días, 379 días más de lo previsto en el expediente técnico.

TABLA N° 18

TIEMPO DE ENTREGA DE EJECUCIÓN DE LA OBRA: CONSTRUCCIÓN DEL PUENTE VEHICULAR PACHICILLA Y ACCESOS, LOCALIDAD DE SAN RAMÓN, DISTRITO DE PACHIZA, PROVINCIA DE MARISCAL CÁCERES, DEPARTAMENTO DE SAN MARTÍN

Código SNIP	Plazo de obra previsto (días)	Plazo de obra real (Días)
163003	300	300

Fuente. Elaboración propia (Anexo 2).

Interpretación

En la obra con código SNIP 163003 es posible evidenciar un cumplimiento en el tiempo de entrega efectivo, pues se logró entregar la obra dentro de los 300 días contemplados en el expediente técnico.

TABLA N° 19
TIEMPO DE EJECUCIÓN DE LA OBRA: CONSTRUCCIÓN DEL PUENTE
VEHICULAR SAN MARTÍN DE ALAO Y ACCESOS - DISTRITO DE SAN MARTÍN
DE ALAO, PROVINCIA EL DORADO, DEPARTAMENTO DE SAN MARTÍN

Código SNIP	Plazo de obra previsto (días)	Plazo de obra real (Días)
142977	300	449

Fuente. Elaboración propia (Anexo 2).

Interpretación

La obra con código de SNIP 142977 se llegó a ejecutar más del tiempo previsto en el expediente técnico (300 días), llegando a ejecutar en un tiempo real de 449 días, 149 días más de lo previstos, de la cual podemos deducir que la entrega de la obra no fue efectiva y/o eficiente.

TABLA N° 20
TIEMPO DE EJECUCIÓN DE LA OBRA: MEJORAMIENTO DEL SERVICIO DE
EDUCACIÓN SECUNDARIA EN LA I.E. VÍCTOR ANDRÉS BELAUNDE, DISTRITO
DE PÓLVORA - PROVINCIA DE TOCACHE - DEPARTAMENTO DE SAN MARTÍN

Código SNIP	Plazo de obra previsto (días)	Plazo de obra real (Días)
137706	270	270

Fuente. Elaboración propia (Anexo 2).

Interpretación

La tabla 20 muestra que la obra con código de SNIP 137706 llegó a ejecutarse en los tiempos establecidos en el expediente técnico, la cual nos indica que la entrega de dicha obra fue eficiente.

TABLA N° 21
TIEMPO DE EJECUCIÓN DE LA OBRA: CONSTRUCCIÓN DEL PUENTE
VEHICULAR PONAZA Y ACCESOS, LOCALIDAD DE LEONCIO PRADO,
DISTRITO DE TINGO DE PONAZA, PROVINCIA DE PICOTA, DEPARTAMENTO
DE SAN MARTÍN

Código SNIP	Plazo de obra previsto (días)	Plazo de obra real (Días)
164341	180	330

Fuente: Elaboración propia (Anexo 2).

Interpretación

De la tabla 21 podemos deducir que el tiempo de entrega de la obra con código de SNIP 164341 fue deficiente, ya que no se cumplido con la fecha establecida en el expediente técnico (180 días), tardó 150 días más pues la obra se culminó en 330 días.

TABLA N° 22
TIEMPO DE EJECUCIÓN DE LA OBRA: MEJORAMIENTO DE LAS CONDICIONES
BÁSICAS DEL SERVICIO EDUCATIVO EN LA I.E N° 0707 - EMILIO SAN MARTÍN
DE TABALOSOS - LAMAS - SAN MARTÍN

Código SNIP	Plazo de obra previsto (días)	Plazo de obra real (Días)
165971	210	360

Fuente: Elaboración propia (Anexo 2).

Interpretación

La obra con código de SNIP 165971 se llegó a ejecutar en un tiempo mayor de lo establecido, la cual demuestra que dicha obra no se llegó a entregar en el tiempo establecido, mostrando deficiencia.

TABLA N° 23
TIEMPO DE EJECUCIÓN DE LA OBRA: MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE
AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE LA CIUDAD DE JUANJUÍ

Código SNIP	Plazo de obra previsto (días)	Plazo de obra real (Días)
59351	720	720

Fuente: Elaboración propia (Anexo 2).

Interpretación

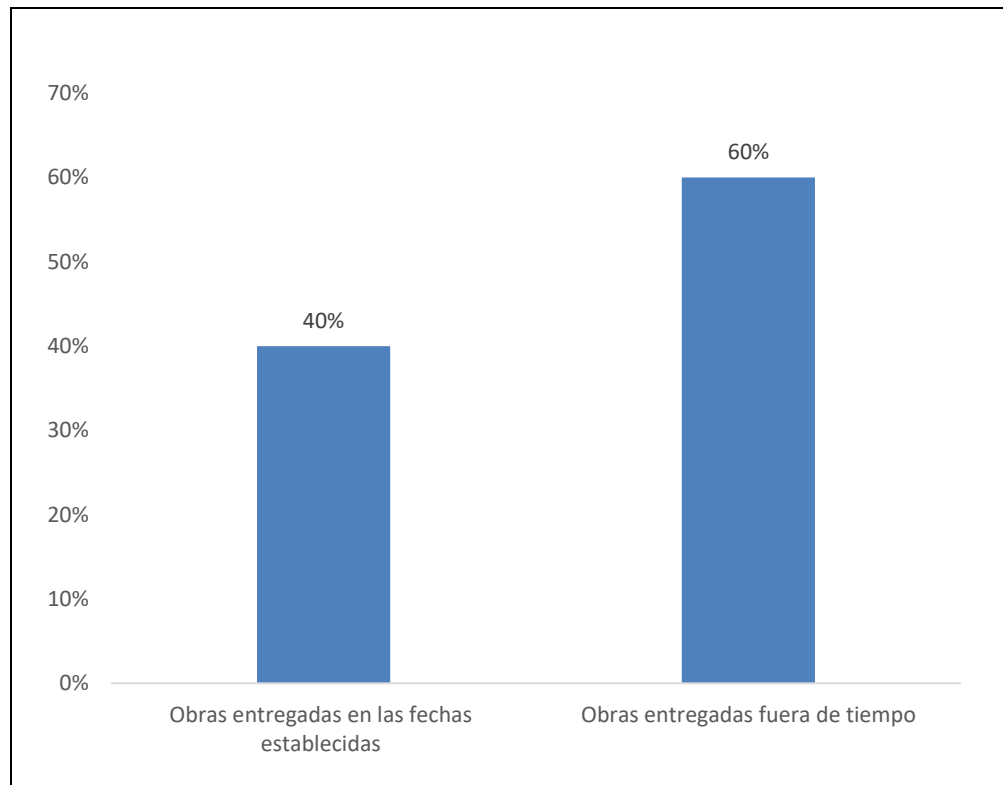
Muchas de las obras llegan a ejecutarse en los tiempos establecidos en el expediente técnico, ello obedece a una buena planificación del trabajo sobre todo liderazgo y un buen equipo técnico, esto puede ser un claro ejemplo que nos muestra la tabla 23, donde la obra con código de SNIP 59351 llegó a entregarse en el tiempo establecido en el expediente técnico, de tal forma mostrando efectividad en el tiempo de entrega.

TABLA N° 24
TABLA DE RESUMEN DEL NÚMERO DE OBRAS TOMADAS EN LA
INVESTIGACIÓN

	Frecuencia	Porcentaje
Obras entregadas en las fechas establecidas	4	40%
Obras entregadas fuera de tiempo	6	60%
Total de Obras	10	100%

Fuente: Elaboración propia (Anexo 2).

GRÁFICO N° 12
PORCENTAJE DE OBRAS TOMADO EN LA INVESTIGACIÓN, EFICIENTE Y DEFICIENTES EN EL TIEMPO DE ENTREGA.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

De las 10 obras tomadas en la investigación solo el 40% de ellos cumplieron con entregar en las fechas establecidas en los expedientes técnicos, correspondiente a cuatro obras; los otros 60% de las obras se llegaron a entregar fuera de los plazos establecidos en los expedientes técnicos, sin lugar a duda hay un porcentaje alto de las obras que no se llegan a culminar en las fechas estipuladas, el mismo que genera mayores gastos innecesarios.

3.4. Relación entre el control interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017

TABLA N° 25
PRUEBA DE CHI CUADRADA

	Valor	gl	Sig. asintótica (bilateral)	Sig. exacta (bilateral)	Sig. exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,000 ^a	1	,002	,005	,005
Corrección por continuidad ^b	6,267	1	,012		
Razón de verosimilitudes	13,460	1	,000		
Estadístico exacto de Fisher					
Asociación lineal por lineal	9,000	1	,003		
N de casos válidos	10				

a. 4 casillas (100,0%) tienen una frecuencia esperada inferior a 5. La frecuencia mínima esperada es 1,60.

b. Calculado sólo para una tabla de 2x2.

Fuente: Información del SPSS-21.

Interpretación

Al realizar la prueba del Chi-cuadrado (χ^2) se evidencia que existe una asociación significativa entre las variables en estudio, ya que la magnitud de error de la relación obtenida [valor “p” o “sig. asintótica (bilateral) = 0.002] es menor al margen de error de 0.05, que se obtiene al trabajar con una prueba al 95% de confianza. Así mismo, dentro de la tabla 25, se evidencia el valor del Chi-Cuadrado calculado (χ^2_c) el mismo que es igual a 10.00 y que servirá para contrastar las hipótesis formuladas mediante la siguiente prueba:

Prueba de contrastación de la hipótesis

Hipótesis plantadas:

H₀: No existe relación entre el control interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017.

H_i: La relación entre el control interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo es directa y significativa, Tarapoto 2017.

Criterio para la decisión de la prueba de contrastación

Si: $t_t < t_c$ = Se rechaza la H_0

Si: $t_t > t_c$ = Se acepta la H_0

Donde

(X^2_t) = Chi-Cuadrado tabulado (3.84): Valor obtenido de la tabla de prueba, producto del cruce de los grados de libertad ($gl=1$) y el nivel de confianza (95%).

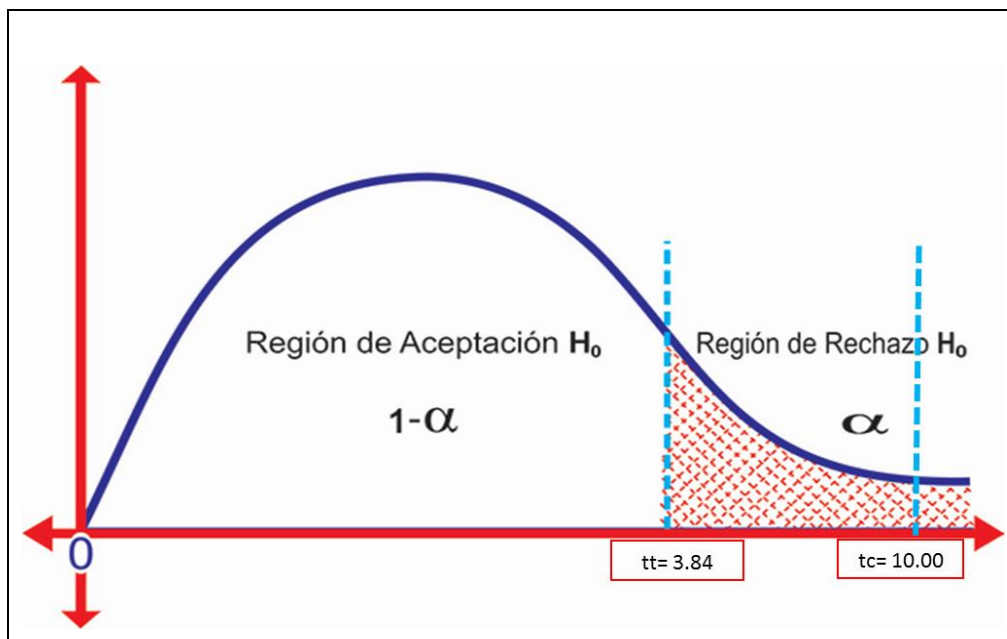
(X^2_c) = Chi-Cuadrado calculado (10.00): Valor obtenido de la prueba estadística de correlación.

TABLA N° 26
PRUEBA DE CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Variables	Grados de libertad	Nivel de Confianza	t calculada	t tabular	Decisión
Control interno de obras	1	95%	10.00	3.84	Se rechaza la H_0 y se acepta la H_i
Efectividad en el tiempo de entrega de obras					

Fuente: Información del SPSS-21.

GRÁFICO N° 13
PRUEBA DE CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS SEGÚN EL CHI-CUADRADO



Fuente. Elaboración propia.

Interpretación

En función a los resultados de la tabla 26 y lo mostrado en el gráfico 13, es posible evidenciar que Chi-Cuadrado tabulado ($\chi^2_t = 3.84$) es menor al Chi-Cuadrado calculado ($\chi^2_c = 10.00$), por lo que el espacio generado entre estos, se encuentra dentro de la zona de rechazo de la Hipótesis nula (H_0), por lo que se acepta la Hipótesis alterna (H_i) que sugiere lo siguiente: “La relación entre el control interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo es directa y significativa, Tarapoto 2017”. Esto quiere decir, que se ha establecido una relación de dependencia entre la “Efectividad en el tiempo de entrega de obras” en lo que respecta al “Control interno de dichas obras”.

IV. DISCUSIONES

De acuerdo a nuestro primer objetivo específico “Conocer el control interno por cada uno de sus componentes en las obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017”, se analizó el control interno bajo los cinco componentes presentados por el COSO, logrando determinar que gran parte de las obras presenta aún muchas deficiencias a la hora de ejecutarse de manera correcta, por la falta de actividades concretas de control. La investigación desarrollada, presenta características similares con el trabajo titulado “Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal”, el mismo que fue realizado por Dugarte, J.C. (2012) quien establece que el control interno manejado en la institución municipal presenta ciertas deficiencias, las cuales influyen en el logro de los objetivos y metas, mencionando también que es de suma importancia considerar dentro del control de ejecución de obras los componentes del control interno presentados por el informe COSO, las cuales permiten que el desarrollo de las obras se realice de manera eficiente, asimismo permite optimizar el uso de los recursos, la misma que contribuye al logro de objetivos.

En tanto, en lo que respecta nuestro segundo objetivo específico “Conocer el control interno de las obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017”, otras investigaciones como la realizada por Guerrero, F.A., Portillo, A. M. y Denny, A. (2011) centraron esfuerzos en estudiar el control interno dentro de diferentes campos de estudio, como lo es una municipalidad. Al analizar sus resultados evidenciaron que algunos de los problemas de control se deben a que no cuentan con un manual de funciones, lo que afecta al personal en el cumplimiento y efectividad de sus funciones, ya que este presenta un índice de cumplimiento del 49.1%. En tanto, las actividades de control gerencial, fue el elemento con mayor presencia dentro de todas las obras, por lo que presenta un cumplimiento del 60%. Además observaron también que el personal desconoce el reglamento interno, no cuentan con procedimientos

que permitan identificar los riesgos, etc. Estos resultados al ser comparados con la presente investigación guardan cierta relación, pues se ha determinado que parte de los problemas presentados se debe al hecho de no implementar lineamientos y sistemas de control en algunas de las obras, así como el hecho de no dar mucha importancia al proceso de identificación de los riesgos.

En lo que respecta a nuestro tercer objetivo específico “Conocer la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017”, se determinó que de las 10 obras tomadas en la investigación solo el 40% de ellos cumplió con entregar en las fechas establecidas, correspondiente a cuatro obras, los otros 60% de las obras no cumplió con entregar en las fechas establecidas en el expediente técnico. Teniendo así una relación similar con la teoría de Aquipucho, L. S. (2015) quien buscó establecer la influencia del control interno en los procesos de adquisiciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso - Callao, periodo: 2010 – 2012, y luego de haber analizado sus resultados, llegó a concluir que el sistema de control interno existente en la municipalidad no es óptima, ya que no existe una adecuada programación para la realización de las actividades anuales, así como de los presupuestos, lo cual afecta y perjudica en la ejecución de gastos, lo que generan que exista demora en la entrega de las adquisiciones realizadas, lo cual a su vez genera que la realización de las actividades no se desarrollen eficientemente, perjudicando a su vez a la sociedad que suelen ser los beneficiarios de todo servicio público.

Finalmente, en lo que respecta a nuestro objetivo general “Determinar la relación entre el control interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017” bajo un diseño descriptivo correlacional, tomando la teoría de Hernández, Fernández y Baptista (2010), se logró evidenciar que se ha establecido una relación de dependencia entre la “Efectividad en el tiempo de entrega de obras” en lo que respecta al “Control interno de dichas obras”. Ya que es

posible evidenciar que Chi-Cuadrado tabulado ($\chi^2_t = 3.84$) es menor al Chi-Cuadrado calculado ($\chi^2_c = 10.00$), por lo que el espacio generado entre estos, se encuentra dentro de la zona de rechazo de la Hipótesis nula (H_0), por lo que ello se acepta la Hipótesis alterna (H_i). De tal manera que tiene concordancia con el trabajo de Santa Cruz, F.G (2012), quien evidencia una manera diferente de trabajar las variables estudiadas en el presente trabajo, pues su principal fin fue el de evaluar la ejecución presupuestal y su incidencia en el control interno de la Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza periodo 2011, contrario a la presente investigación en la que se evaluó la incidencia o relación del control interno sobre el cumplimiento de las metas en relación al tiempo. Sin embargo, lo que ambas investigaciones concuerdan es en el hecho de que de contar con un control adecuado, se obtendrán buenos resultados, y para que estos sean así es necesario el contar con adecuada información.

V. CONCLUSIONES

- 5.1. Por medio de la aplicación el estadístico del Chi-Cuadrado (χ^2), fue posible llevar a cabo la prueba de correlación de las variables, misma que respondió al objetivo general, logrando determinar de esta manera que existe una relación directa y significativa entre el control interno de obras y la efectividad en el tiempo de entrega de las mismas, ello debido a que la magnitud de error de la relación obtenida [valor “p” o “sig. Asintótica (bilateral) = 0.002] es menor al margen de error de 0.05, que se obtiene al trabajar con una prueba al 95% de confianza.
- 5.2. Se analizó el control interno bajo los cinco componentes presentados por el COSO, llegando de esta manera a identificar que: en ambiente de control, de un total de 220 ítems formulados, solo 108 (49.1%) se cumplen y el restante no lo hacen. En evaluación de riesgos, un total de 60 ítems de las obras analizadas, el 50% (30) se cumple y el otro 50% no lo hacen. En actividades de control gerencial, de 60 ítems, el 60% se cumple (36), y en cuanto a los componentes de información y comunicación, así como el de supervisión, se obtuvo el grado de cumplimiento es de 50% y un 53.3%.
- 5.3. Se evidenció que 6 de las obras que representa el 60% de las obras consideradas en la investigación presentan un control interno deficiente, las mismas obras que muestran dificultades en el cumplimiento de sus objetivos, y solo 4 de las obras escogidas muestran un control interno adecuado.
- 5.4. La efectividad del tiempo de entrega de las obras son inadecuadas, debido a que se ha evidenciado que gran parte de las obras son desarrolladas por encima del tiempo establecido, producto de ampliaciones realizadas en función a fenómenos naturales y coyunturales.

VI. RECOMENDACIONES

- 6.1. Al Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo establecer estrategias a un corto plazo sobre el control interno, orientado al seguimiento de las obras a su cargo, de tal forma se cumpla de manera eficiente los objetivos.
- 6.2. Se recomienda en base a los componentes presentados por el COSO establecer estrategias en el control interno por cada uno de sus componentes en las obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017.
- 6.3. Establecer estrategias de control en cada una de las obras, asegurando que se cumplan todos los procesos de control, donde cada una de las obras debe tener debidamente establecida sus políticas de control, evaluación de riesgo, códigos de ética, estrategias de supervisión, adecuada comunicación e información.
- 6.4. El cuanto a la efectividad del tiempo de entrega de las obras se debe exigir que se cumplan el plazo previstos en el expediente técnico, salvo una justificación bien sustentada.

VII. REFERENCIAS

- Aquipucho, L. S. (2015) Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso- Callao, periodo: 2010 - 2012. (Tesis de pregrado) Universidad Nacional Mayor de San Marco. Lima. Perú. Recuperado de: http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/4247/1/Aquipucho_II.pdf
- Banco Interamericano de Desarrollo (2015). Gestión Financiera Pública en América Latina. Washington. Estados Unidos. Recuperado de: https://publications.iadb.org/bitstream/handle/11319/7123/Gestion_financiera_publica_en_America_Latina_la_clave_de_la_%20eficiencia_y_la_transparencia.pdf?sequence=1
- Cervera, F. G. (2011). La percepción de la efectividad organizacional. Universidad Autónoma de Queretano. México. Recuperado de: http://fca.uaq.mx/files/investigacion/doctorado/tesis/Fernando_G_Cervera_Solorzano.pdf
- Contraloría General de la República (2010). Orientaciones básicas para el fortalecimiento del control interno en gobiernos locales. Lima. Perú. Recuperado de: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/pdf/orientaciones_para_el_fortalecimiento.pdf
- Contraloría General de la República (2014). Marco conceptual del control interno. Lima. Perú. Recuperado de: http://ww2.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf
- Dugarte, J. C. (2012) Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal. (Tesis de posgrado) Universidad de los Andes. Mérida. Venezuela. Recuperado de: <http://docplayer.es/7202212-Estandares-de-control-interno-administrativo-en-la-ejecucion-de-obras-civiles-de-los-organos-de-la-administracion-publica-municipal.html>
- Fonseca, O (2011). Sistemas de control interno para organizaciones. (1ª Ed). Lima. Perú. Editorial IICO. Recuperado de:

- <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwin38Dv2OvMAhUKGj4KHe6RD7EQ6wEIJTAA#v=onepage&q=control%20interno&f=false>
- Guerrero, F. A., Portillo, A. M. y Denny, A. (2011) Sistema de control interno con base al enfoque COSO para la alcaldía municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente, para implementarse en el año 2010. (Tesis de pregrado) Universidad del Salvador. San Vicente. El Salvador. Recuperado de: <http://ri.ues.edu.sv/3493/1/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- Hellriegel, D. & Slocum, J.W. (2009). Comportamiento Organizacional. México D.F. México: Editorial
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, M.P. (2010). Metodología de la investigación. (5ª ed.). México D.F. México: Editorial MC Graw Hill Educación. Recuperado de: https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf
- Huamán, C.I y Jiménez, B.Y (2015) “Diseño del Sistema de Control Interno del Área de Tesorería para Promover Eficiencia Operativa, en la Municipalidad Distrital de Morales año 2014” (tesis de Pre – grado). Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto – Perú 2015. Recuperado de: http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/1027/1/Claudia%20Isabel%20Huam%C3%A1n%20Guevara_Blanca%20Yulianna%20Jim%C3%A9nez%20Jim%C3%A9nez.pdf
- Instituto de Auditores Internos de España (2013). Control Interno – Marco Integrado. España. Recuperado de: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- Layme, E. S. (2015) Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto, 2014. (tesis de pregrado) Universidad José Carlos Mariátegui. Moquegua.

- Perú. Recuperado de:
http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Egla_Tesis_titulo_2015.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Moreno, A. (2016) Incidencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital de la Esperanza, Trujillo, la Libertad. (Tesis de pregrado) Año 2014. Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo. Perú. Recuperado de:
<http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/handle/UNITRU/2217?show=full>
- Muñoz, C. (2011) Propuesta de mejoramiento del sistema de control interno durante la construcción de las obras, como soporte de la gestión de calidad de Contrumax S.A. (tesis de pregrado) Universidad de la Salle. Bogotá. Colombia. Recuperado de:
<http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/3408/T11.11%20M926p.pdf?sequence=1>
- Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado - OSCE (2012). Contratación de obras públicas. Lima. Perú. Recuperado de:
http://portal.osce.gob.pe/osce/sites/default/files/Documentos/Capacidades/Capacitacion/Virtual/curso_contratacion_obras/libro_cap1_obras.pdf
- Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (2012). Manual de Contrataciones de obras públicas – OSCE. (1ª ed.). Lima. Perú. Recuperado de: <http://prodescentralizacion.org.pe/assets/2.-%20FORTALECIMIENTO%20DE%20CAPACIDADES/2.3%20GUIAS%20E%20INSTRUMENTOS%20DE%20CAPACITACION%20Y%20ASISTENCIA%20T%C9CNICA/Manual%20de%20Contrataciones%20de%20Obras%20Publicas%20-%20OSCE%20Modulo%20II.pdf>
- Pelazas, M. A. (2015). Planificación de auditoría UF0317. España: Ediciones Nobel S.A. Recuperado de:
https://books.google.com.pe/books?id=AQDsBgAAQBAJ&pg=PA41&dq=UF0317+-+Planificaci%C3%B3n+de+la+auditor%C3%ADa&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiG4q3l45TSAhWBXiYKHcGID_MQ6AEIMjAA#v=onepage&q&f=false
- Pérez, J.D y Salazar, J.H (2016) “Evaluación de la Gestión de Control Interno en la Ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de

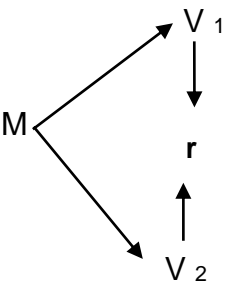
- San Martín, Periodo 2014" (Pre – grado). Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto 2016. Recuperado de: http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/1032/1/Juliet%20Dianita%20P%C3%A9rez%20Corrales_Jheny%20Heraldine%20Salazar%20lano.pdf
- Programa de Desarrollo de las Naciones Unidas (2015). El futuro que queremos para todos, informe para el secretario general. Nueva York. Estados Unidos. Recuperado de: http://www.un.org/en/development/desa/policy/untaskteam_undf/untreport_sp.pdf
- Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG (2006). Normas de Control Interno. Lima. Perú. Recuperado de: http://www.minsa.gob.pe/portada/especiales/2013/ci/archivos/normatividad/normas_control_interno.pdf
- Resolución de contraloría general N° 458-2008-CG (2008). Guía para la implementación del sistema de control interno de las entidades del estado. Lima. Perú. Recuperado de: http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_458_2008_CG.pdf
- Santa Cruz, F.G (2012) "Evaluación de la Ejecución Presupuestal y su Incidencia en el Control Interno de la Municipalidad Distrital de San Roque de Cumbaza. Periodo 2011" (tesis de Pre – grado). Universidad Nacional de San Martín. Tarapoto 2012. Recuperado de: <http://tesis.unsm.edu.pe/jspui/bitstream/11458/822/1/Fanny%20Gissela%20Santa%20Cruz%20Chinchay.pdf>
- Sistema de Información de obras públicas - INFOBRAS (2015). Obras paralizadas. Lima. Perú. Recuperado de: http://190.216.115.8/cc/prod/Boletin_07_2015.pdf
- Suto, F., Azaña, R., et al (2013). Renegociación de contratos de concesión en infraestructuras de transporte: diagnóstico, análisis y propuestas de mejora. Lima. Perú: Esan ediciones. Recuperado de: http://www.esan.edu.pe/publicaciones/2013/12/02/renegociacion_contratos_de_concesi%C3%B3n_infraestructura_transporte.pdf

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de consistencia

Control Interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES
<p>Problema General</p> <p>¿Cuál es la relación entre el control interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017?</p> <p>Problemas específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Cómo es el control interno en cada uno de sus componentes en las obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017? • ¿Cómo es el control interno de las obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017? • ¿Cómo es la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017? 	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar la relación entre el control interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Conocer el control interno por cada uno de sus componentes en las obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017. • Conocer el control interno de las obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017. • Conocer la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017. 	<p>Hipótesis General</p> <p>H_i: La relación entre el control interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo es directa y significativa, Tarapoto 2017.</p> <p>H_o: No existe relación entre el control interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017.</p> <p>Específicos</p> <p>H₁: El control interno por cada uno de sus componentes en las obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo es deficiente, Tarapoto 2017 es deficiente.</p> <p>H₂: El control interno de las obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo es deficiente, Tarapoto 2017.</p> <p>H₃: La efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo es deficiente, Tarapoto 2017.</p>	<p>Variable N° 1</p> <p>Control Interno</p> <p>Variable N° 2</p> <p>Efectividad en el tiempo de entrega de obras</p>

DISEÑO	POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
<p>Diseño descriptivo correlacional</p>  <p>Dónde:</p> <p>M = 10 obras culminadas del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo</p> <p>V₁ = Control Interno</p> <p>V₂ = Efectividad en el tiempo de entrega de obras</p> <p>r= relación</p>	<p>Población.</p> <p>La población estuvo conformada por el total de las obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, las mismas que suman un total de 10 obras.</p> <p>Muestra</p> <p>La muestra se determinó mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia, la cual estuvo conformada por 10 obras culminadas del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, que cumplan con la documentación pertinente.</p>	<p>Técnicas</p> <ul style="list-style-type: none"> -Observación -Análisis documental <p>Instrumentos</p> <ul style="list-style-type: none"> -Lista de cotejo -Guía de análisis documental.

Anexo 2: Instrumentos

INSTRUMENTO DE CONTROL INTERNO

Entidad : Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo

Periodo :

Obra :

N°	Elementos	Respuesta		Documento de soporte /comentarios
AMBIENTE DE CONTROL		SI	NO	
Filosofía de la dirección				
1	La Dirección de Obra muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la obra a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios.			
2	La Dirección de Obra reconoce los aportes que realiza el personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales.			
3	La Dirección de Obra cuida que se publique mensualmente toda la información de las obras en el SEACE, el aplicativo de INFOBRAS y en la web de la Entidad.			
4	La Dirección de Obra realiza implementaciones de las recomendaciones del OCI.			
5	La Dirección de Obra realiza charlas para sensibilizar a los colaboradores de la obra en temas referentes al control interno.			
6	La Dirección de Obra ha propuesto y/o aprobado directivas para normar y estandarizar procedimientos en la ejecución de obras.			
Integridad y valores éticos				
7	La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones para la obra.			
8	Se han definido lineamientos de comportamiento ético en la Dirección de Obra, de acuerdo con las funciones específicas asignadas.			
9	Se comunican debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.			
10	Se sancionan a los responsables de actos irregulares de acuerdo con las políticas definidas por la dirección.			

Administración estratégica				
11	La Dirección de Obra ha difundido y es de conocimiento del personal a su cargo la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.			
12	Los planes estratégicos, operativo y de contingencia se elaboran, conservan y actualizan según procedimiento documentado.			
13	La Dirección de Obra evalúa periódicamente su plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos.			
Estructura organizacional				
14	La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad.			
15	El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la Dirección de Obra y están debidamente delimitadas.			
Administración de los recursos humanos				
16	La Dirección de Obra cuenta con un programa de inducción, formación y capacitación para los colaboradores.			
17	La Dirección de Obra cuenta con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo sus actividades.			
18	La escala remunerativa está en relación con las funciones y responsabilidades asignadas.			
Competencia profesional				
19	El personal de la Dirección de Obra que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo.			
Asignación de autoridad y responsabilidad				
20	Se asigna responsabilidades por escrito al personal de la Dirección de Obra, cuyas funciones no están en el MOF.			
21	La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos.			
22	El personal de la Dirección de Obra conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.			
EVALUACIÓN DE RIESGOS		SI	NO	

Planeamiento de la administración de riesgos				
23	La Dirección de Obra ha desarrollado un plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos.			
24	La Dirección de Obra ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.			
Identificación de riesgos				
25	La Dirección de Obra participa y registra la identificación de los riesgos de las actividades de los diferentes procesos.			
Valoración de riesgos				
26	La Dirección de Obra ha registrado por escrito las probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación de los riesgos.			
Respuesta al riesgo				
27	La Dirección de Obras ha establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.			
28	Han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos.			
ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL				
Procedimientos de autorización y aprobación				
29	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades			
Controles sobre acceso a los recursos o archivos				
30	Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos correspondientes a la obra.			
31	El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros.			
32	Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (por ejemplo arqueos, inventarios u otros), respecto al desarrollo de la obra.			

Verificaciones y conciliaciones				
33	Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas referidos a las obras.			
Revisión de procesos, actividades y tareas				
34	Se revisan periódicamente con el fin de que las obras se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente.			
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		SI	NO	
Funciones y características de la información				
35	La información de la Dirección de Obra es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.			
36	Existen procedimientos escritos sobre el manejo de la información en la Dirección de Obras de acuerdo con sus prioridades.			
Archivo				
37	La Dirección de Obra cuenta con un área que se encarga de administrar la documentación e información.			
38	La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos).			
39	Se cuenta con archivos por obras generados desde su requerimiento			
SUPERVISIÓN		SI	NO	
Actividades de prevención y monitoreo				
40	La Dirección de Obra en el desarrollo de sus labores, realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.			
Seguimiento de resultados				
41	La Dirección de Obra comunica oportunamente a los responsables sobre las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo, con la finalidad de que tomen las acciones necesarias para su corrección.			
42	La Dirección de Obra realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas.			

INSTRUMENTO DE EFECTIVIDAD EN EL TIEMPO DE ENTREGA DE OBRAS

Donde:

TEEO = Tiempo establecido de entrega de obras.

TREO = Tiempo real de entrega de obras

N°	DENOMINACIÓN DE LA OBRA					
		TEEO	TREO	TEEO-TREO	Fecha de inicio programado	Fecha de término programado
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						

Anexo 3: Validación de instrumento

INFORME DE JUICIO DE EXPERTO SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del experto: RAMIREZ GARCIA GUSTAVO

Grado Académico: DOCTOR EN EDUCACIÓN

Institución donde labora: EPG-UCV

Cargo que desempeña: DOCENTE DE INVESTIGACIÓN

Título de la Investigación: CONTROL INTERNO Y LA EFECTIVIDAD EN EL TIEMPO DE ENTREGA DE OBRAS DEL PROYECTO ESPECIAL HUALLGA CENTRAL Y BAJO MAYO, TARAPOTO 2017.

Instrumento motivo de evaluación: LISTA DE COTEJO PARA MEDIR EL CONTROL INTERNO.

Autor del Instrumento: ORBEGOSO ALVAREZ YOANA VILDA


MUY DEFICIENTE(1) DEFICIENTE(2) ACEPTABLE(3) BUENA(4)EXCELENTE(5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado es decir libre de ambigüedades.				X	
OBJETIVIDAD	Los ítems permitirán mensurar las variables en todas sus dimensiones e indicadores en sus aspectos conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente al control interno.				Y	
ORGANIZACIÓN	Los ítems traducen organicidad lógica en concordancia con la definición operacional y conceptual de las variables, en todas sus dimensiones e indicadores, de manera que permitan hacer abstracciones e inferencias en función a la hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems expresan suficiencia en cantidad y calidad.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems demuestran estar adecuados para el examen de contenido y mensuración de las evidencia inherentes al control interno.					X
CONSISTENCIA	La información que se obtendrá mediante los ítems, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems expresan coherencia entre la variable, dimensiones e indicadores.				Y	
METODOLOGIA	Los procedimientos insertados en el instrumento responden al propósito de la investigación.				X	
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno y más adecuado.					X
Subtotal					20	25
TOTAL					45	

II. **OPINION DE APLICABILIDAD:** LAS DIMENSIONES E INDICADORES MANTIENEN SISTEMATICIDAD POR LO QUE ES APLICABLE

III. **PROMEDIO DE VALORACION:** 4.5 (Buena)

Tarapoto, 5 marzo de 2017


 Dr. Gustavo Ramírez García
 DNI. 01109463

INFORME DE JUICIO DE EXPERTO SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del experto: RAMIREZ GARCIA GUSTAVO

Grado Académico: DOCTOR EN EDUCACIÓN

Institución donde labora: EPG-UCV

Cargo que desempeña: DOCENTE DE INVESTIGACIÓN

Título de la Investigación: CONTROL INTERNO Y LA EFECTIVIDAD EN EL TIEMPO DE ENTREGA DE OBRAS DEL PROYECTO ESPECIAL HUALLGA CENTRAL Y BAJO MAYO, TARAPOTO 2017.

Instrumento motivo de evaluación: GUIA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL PARA MEDIR LA EFECTIVIDAD EN EL TIEMPO DE ENTREGA DE OBRAS.

Autor del Instrumento: ORBEGOSO ALVAREZ YOANA VILDA

MUY DEFICIENTE(1) DEFICIENTE(2) ACEPTABLE(3) BUENA(4)EXCELENTE(5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado es decir libre de ambigüedades.				X	
OBJETIVIDAD	Los ítems permitirán mensurar las variables en todas sus dimensiones e indicadores en sus aspectos conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente a la efectividad en el tiempo de entrega de obras.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems traducen organicidad lógica en concordancia con la definición operacional y conceptual de las variables, en todas sus dimensiones e indicadores, de manera que permitan hacer abstracciones e inferencias en función a la hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems expresan suficiencia en cantidad y calidad.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems demuestran estar adecuados para el examen de contenido y mensuración de las evidencia inherentes a la efectividad en el tiempo de entrega de obras.					X
CONSISTENCIA	La información que se obtendrá mediante los ítems, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems expresan coherencia entre la variable, dimensiones e indicadores.				X	
METODOLOGIA	Los procedimientos insertados en el instrumento responden al propósito de la investigación.					X
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno y más adecuado.					X
Subtotal					24	20
TOTAL					44	

II. **OPINION DE APLICABILIDAD:** EL INSTRUMENTO ES APLICABLE, DADA A LA COHERENCIA METODOLÓGICA DE LAS DIMENSIONES E INDICADORES.

III. **PROMEDIO DE VALORACION:** 4.4 (Buena)

Tarapoto, 5 marzo de 2017


Dr. Gustavo Ramirez Garcia
DNI. 01109463

INFORME DE JUICIO DE EXPERTO SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del experto: PRETELL PAREDES LUIS ALBERTO

Grado Académico: MAGISTER EN GERENCIA SOCIAL

Institución donde labora: EPG-UCV - PROINVERSION

Cargo que desempeña: DOCENTE , ESPECIALISTA TECNICO

Título de la Investigación: CONTROL INTERNO Y LA EFECTIVIDAD EN EL TIEMPO DE ENTREGA DE OBRAS DEL PROYECTO ESPECIAL HUALLGA CENTRAL Y BAJO MAYO, TARAPOTO 2017.

Instrumento motivo de evaluación: LISTA DE COTEJO PARA MEDIR EL CONTROL INTERNO.

Autor del Instrumento: ORBEGOSO ALVAREZ YOANA VILDA

MUY DEFICIENTE(1) DEFICIENTE(2) ACEPTABLE(3) BUENA(4)EXCELENTE(5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado es decir libre de ambigüedades.				x	
OBJETIVIDAD	Los ítems permitirán mensurar las variables en todas sus dimensiones e indicadores en sus aspectos conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente al control interno.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems traducen organicidad lógica en concordancia con la definición operacional y conceptual de las variables, en todas sus dimensiones e indicadores, de manera que permitan hacer abstracciones e inferencias en función a la hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems expresan suficiencia en cantidad y calidad.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems demuestran estar adecuados para el examen de contenido y mensuración de las evidencia inherentes al control interno.					X
CONSISTENCIA	La información que se obtendrá mediante los ítems, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems expresan coherencia entre la variable, dimensiones e indicadores.					X
METODOLOGIA	Los procedimientos insertados en el instrumento responden al propósito de la investigación.					X
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno y más adecuado.					X
Subtotal					8	40
TOTAL						48

II. OPINION DE APLICABILIDAD:

La lista de cotejo para medir el control interno presenta todos los ítems estipulados en los indicadores de la operacionalización de variables, por tanto permitirá cumplir con el objetivo de la investigación.

III. PROMEDIO DE VALORACION: 4.8

Tarapoto, 5 marzo de 2017.


Ing. Mg Luis Alberto Pretell Paredes
MAGISTER EN GERENCIA SOCIAL
DNI: 01120300
CPI: 50711

INFORME DE JUICIO DE EXPERTO SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del experto: PRETELL PAREDES LUIS ALBERTO

Grado Académico: MAGISTER EN GERENCIA SOCIAL

Institución donde labora: EPG-UCV - PROINVERSION

Cargo que desempeña: DOCENTE , ESPECIALISTA TECNICO

Título de la Investigación: CONTROL INTERNO Y LA EFECTIVIDAD EN EL TIEMPO DE ENTREGA DE OBRAS DEL PROYECTO ESPECIAL HUALLGA CENTRAL Y BAJO MAYO, TARAPOTO 2017.

Instrumento motivo de evaluación: GUIA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL PARA MEDIR LA EFECTIVIDAD EN EL TIEMPO DE ENTREGA DE OBRAS.

Autor del Instrumento: ORBEGOSO ALVAREZ YOANA VILDA

MUY DEFICIENTE(1) DEFICIENTE(2) ACEPTABLE(3) BUENA(4)EXCELENTE(5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado es decir libre de ambigüedades.					x
OBJETIVIDAD	Los ítems permitirán mensurar las variables en todas sus dimensiones e indicadores en sus aspectos conceptuales y operacionales.					x
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente a la efectividad en el tiempo de entrega de obras.					x
ORGANIZACIÓN	Los ítems traducen organicidad lógica en concordancia con la definición operacional y conceptual de las variables, en todas sus dimensiones e indicadores, de manera que permitan hacer abstracciones e inferencias en función a la hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					x
SUFICIENCIA	Los ítems expresan suficiencia en cantidad y calidad.				x	
INTENCIONALIDAD	Los ítems demuestran estar adecuados para el examen de contenido y mensuración de las evidencia inherentes a la efectividad en el tiempo de entrega de obras.					x
CONSISTENCIA	La información que se obtendrá mediante los ítems, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.					x
COHERENCIA	Los ítems expresan coherencia entre la variable, dimensiones e indicadores.					x
METODOLOGIA	Los procedimientos insertados en el instrumento responden al propósito de la investigación.				x	
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno y más adecuado.					x
Subtotal					8	40
TOTAL						48

II. OPINION DE APLICABILIDAD:

La Guía de Análisis Documental para medir la efectividad en el tiempo de entrega de obras presenta todos los ítems estipulados en los indicadores de la operacionalización de variables, por tanto permitirá cumplir con el objetivo de la investigación

III. PROMEDIO DE VALORACION: 4.8

Tarapoto, 5 marzo de 2017.


Ing. Mg Luis Alberto Pretell Paredes
MAGISTER EN GERENCIA SOCIAL
DNI: 01120300
CPI: 50711

INFORME DE JUICIO DE EXPERTO SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del experto: REÁTEGUI LOZANO ROLANDO

Grado Académico: DOCTOR EN CIENCIAS BIOLÓGICAS

Institución donde labora: EPG-UCV- TARAPOTO

Cargo que desempeña: DOCENTE DE INVESTIGACIÓN

Título de la Investigación: CONTROL INTERNO Y LA EFECTIVIDAD EN EL TIEMPO DE ENTREGA DE OBRAS DEL PROYECTO ESPECIAL HUALLGA CENTRAL Y BAJO MAYO, TARAPOTO 2017.

Instrumento motivo de evaluación: LISTA DE COTEJO PARA MEDIR EL CONTROL INTERNO.

Autor del Instrumento: ORBEGOSO ALVAREZ YOANA VILDA

MUY DEFICIENTE(1) DEFICIENTE(2) ACEPTABLE(3) BUENA(4)EXCELENTE(5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado es decir libre de ambigüedades.				X	
OBJETIVIDAD	Los ítems permitirán mensurar las variables en todas sus dimensiones e indicadores en sus aspectos conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente al control interno.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems traducen organicidad lógica en concordancia con la definición operacional y conceptual de las variables, en todas sus dimensiones e indicadores, de manera que permitan hacer abstracciones e inferencias en función a la hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems expresan suficiencia en cantidad y calidad.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems demuestran estar adecuados para el examen de contenido y mensuración de las evidencia inherentes al control interno.				X	
CONSISTENCIA	La información que se obtendrá mediante los ítems, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems expresan coherencia entre la variable, dimensiones e indicadores.					X
METODOLOGIA	Los procedimientos insertados en el instrumento responden al propósito de la investigación.					X
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno y más adecuado.					X
Subtotal					24	20
TOTAL						

II. OPINION DE APLICABILIDAD:

El lenguaje es apropiado, lo cual permitirá expresar con claridad y calidad el instrumento de investigación.

III. PROMEDIO DE VALORACION: 4.4

Tarapoto, 5 marzo de 2017


Dr. Rolando Reátegui Lozano
DNI: 06418510
CIP: 31684

INFORME DE JUICIO DE EXPERTO SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACION

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del experto: REÁTEGUI LOZANO ROLANDO

Grado Académico: DOCTOR EN CIENCIAS BIOLÓGICAS

Institución donde labora: EPG-UCV- TARAPOTO

Cargo que desempeña: DOCENTE DE INVESTIGACIÓN

Título de la Investigación: CONTROL INTERNO Y LA EFECTIVIDAD EN EL TIEMPO DE ENTREGA DE OBRAS DEL PROYECTO ESPECIAL HUALLGA CENTRAL Y BAJO MAYO, TARAPOTO 2017.

Instrumento motivo de evaluación: GUIA DE ANÁLISIS DOCUMENTAL PARA MEDIR LA EFECTIVIDAD EN EL TIEMPO DE ENTREGA DE OBRAS.

Autor del Instrumento: ORBEGOSO ALVAREZ YOANA VILDA

MUY DEFICIENTE(1) DEFICIENTE(2) ACEPTABLE(3) BUENA(4)EXCELENTE(5)


CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado es decir libre de ambigüedades.				X	
OBJETIVIDAD	Los ítems permitirán mensurar las variables en todas sus dimensiones e indicadores en sus aspectos conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal inherente a la efectividad en el tiempo de entrega de obras.				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems traducen organicidad lógica en concordancia con la definición operacional y conceptual de las variables, en todas sus dimensiones e indicadores, de manera que permitan hacer abstracciones e inferencias en función a la hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems expresan suficiencia en cantidad y calidad.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems demuestran estar adecuados para el examen de contenido y mensuración de las evidencia inherentes a la efectividad en el tiempo de entrega de obras.				X	
CONSISTENCIA	La información que se obtendrá mediante los ítems, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems expresan coherencia entre la variable, dimensiones e indicadores.					X
METODOLOGIA	Los procedimientos insertados en el instrumento responden al propósito de la investigación.					X
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno y más adecuado.					X
Subtotal					24	20
TOTAL				44		

II. OPINION DE APLICABILIDAD:

El lenguaje es apropiado, lo cual permitirá expresar con claridad y calidad el instrumento de investigación.

III. PROMEDIO DE VALORACION: 4.4

Tarapoto, 5 marzo de 2017


Dr. Rolando Reátegui Lozano
DNI: 06418510
CIP: 31684

Anexo 4: Autorización de la entidad



GOBIERNO REGIONAL SAN MARTÍN PROYECTO ESPECIAL HUALLAGA CENTRAL Y BAJO MAYO

"Año del Buen Servicio al Ciudadano"

EXP. N° 59092

Tarapoto 24 de mayo del 2017

CARTA N° 195 -2017-GRSM-PEHCBM/O.A

Señora:

YOANA V. ORBEGOSO ALVAREZ

DNI N° 46273477

ASUNTO : Autoriza desarrollo tesis.

REFERENCIA : Carta N° 002-2017-YVOA

Me dirijo a usted, para manifestarle que su solicitud para desarrollar su tesis "Control Interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del Proyecto Especial Huallaga Central y Bajo Mayo, Tarapoto 2017", fue aceptada; por lo tanto se autoriza su aplicación.

Atentamente,

CPC. JUAN CARLOS REYES RAMÍREZ
Jefe Oficina de Administración, I. B. G.

